

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**

Numer zadania: **02**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

AU.36-02-21.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

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 Produkcyjne SCAM sp. z o.o. zajmuje się produkcją ławek ogrodowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.:

1. Wprowadź 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 materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
 - wydania materiałów do produkcji,
 - przyjęcia wyrobów gotowych z produkcji do magazynu,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Sporządź kalkulację kosztu wytworzenia wyrobów gotowych i produktów niezakończonych w tabeli kalkulacyjnej zamieszczonej w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2021 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/05/2021,
 - zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/05/2021,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2021 r. – PK 3/05/2021 (maj 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r.
8. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowy pełny za maj 2021 r.
9. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dla jednostek małych za maj 2021 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020.

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 Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.,
- planu kont,
- kartotek kontrahentów,
- kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

Zdefiniuj, czyli przyporządkuj konta wynikowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dla małych jednostek: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.

Nazwa skrócona	SCAM
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL
NIP	5852427826
REGON	285145223
Adres	ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl
Województwo	podkarpackie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa Rachunek bieżący
	numer konta 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747
	nazwa banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.
Forma prawna	spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2021 kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości	Księga handlowa
Symbol roku	2021
Rok obrotowy	01.05.2021 r. – 31.05.2021 r.
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>) pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/tylko konta zespołu 5. dla małych jednostek
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	łamany przez miesiąc łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa	Józefa Rada, identyfikator: JR
Hasło	nie wprowadzaj hasła

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
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej
550	Koszty ogólnego zarządu
601	Wyroby gotowe
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych
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

UWAGA: konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	278 000,00
Umorzenie środków trwałych	47 000,00
Kasa	4 000,00
Rachunek bieżący	88 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	58 000,00
Materiały	24 000,00
Koszty działalności podstawowej	25 000,00
Kapitał zakładowy	250 000,00
Kapitał zapasowy	64 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM 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 5.
- Przedsiębiorstwo do ustalenia jednostkowego kosztu wytworzenia stosuje kalkulację podziałową prostą.
- Przedsiębiorstwo stosuje podstawową stawkę podatku VAT.
- Ewidencja obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Poniesione w maju 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 1/05/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- **Jednostka stosuje uproszczone sprawozdania finansowe dla jednostek 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*.

Dokumenty księgowe z maja 2021 r.

FAKTURA NR 110/2021				Rzeszów, dnia 04.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2021 r.								
Sprzedawca Hurtownia DREWNOMAT Adam Koszar ul. Dębinowa 18, 35-317 Rzeszów NIP 7728842517				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota	zł	gr	zł
1.	Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana	szt.	500	8	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Bank Spółdzielczy w Rzeszowie nr konta: 21 9162 0000 0000 0012 8722 0141				RAZEM		4 000 00		X	920 00		4 920 00	
Do zapłaty złotych: 4 920,00 Słownie złotych: cztery tysiące dziewięćset dwadzieścia 00/100				W tym:				zw.				
						4 000 00		23	920 00		4 920 00	
								8				
								5				
						0						
				Wystawił: Joanna Ruczka								

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57 37-700 Przemyśl NIP 5852427826		Dostawca		Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz	
		Hurtownia DREWNOMAT Adam Koszar ul. Dębinowa 18 35-317 Rzeszów NIP 7728842517			1/05/2021	
					Data	
					04.05.2021 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury	
własny		produkcja	04.05.2021 r.	04.05.2021 r.	110/2021 z dnia 04.05.2021 r.	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
003	Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana	500	szt.	500	8,00	4 000,00
Razem					4 000,00	
Wystawił		Zatwierdził		Data		Przyjął
Roman Kwitek		Józefa Rada		04.05.2021 r.		Roman Kwitek

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826		Konto kosztów	Konto wydz.	Nr zlecenia	Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący Rw	1/05/2021
		Skąd		Dokąd		Data 05.05.2021 r.	
		Magazyn		Produkcja			
Nr indeksu materiału wego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Żądana	J.m.	Wydana			
003	Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana	375	szt.	375	8,00	3 000,00	
RAZEM						3 000,00	
Wystawił		Zatwierdził			Data		Pobrał
Roman Kwiatek		Józefa Rada			05.05.2021 r.		Marek Ryba

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57 37-700 Przemyśl NIP 5852427826		Od kogo		Do kogo		Pw Przyjęcie wyrobu	Nr bieżący Pw 1/05/2021	
		Produkcja		Magazyn			Data 26.05.2021	
Kod	Nazwa wyrobu	Ilość				Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Przyjęta				
009	Ławka ogrodowa	80	szt.	80		250,00	20 000,00	
RAZEM							20 000,00	
Wystawił		Zatwierdził				Data	Przyjął	
Roman Kwiatek		Józefa Rada				26.05.2021 r.	Roman Kwiatek	

FAKTURA NR 1/05/2021				Przemyśl, dnia 27.05.2021 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.05.2021 r.						Środek transportu: własny			
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826						Nabywca Hurtownia TWÓJ OGRÓD sp. z o.o. ul. Azalii 45, 40-748 Katowice NIP 7862254825							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr	zł
1.	Ławka ogrodowa	szt.	65	320	00	20 800	00	23	4 784	00	25 584	00	
Sposób zapłaty: przelew 4 dni PKO Bank Polski SA nr konta: 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747				RAZEM		20 800	00	X	4 784	00	25 584	00	
				W tym:			zw.						
20 800	00	23	4 784		00	25 584	00						
		8											
		5											
Do zapłaty złotych: 25 584,00 Słownie złotych: dwadzieścia pięć tysięcy pięćset osiemdziesiąt cztery 00/100						0							
				Wystawiła: Józefa Rada									

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57 37-700 Przemyśl NIP 5852427826		Odbiorca		Wz Wydanie na zewnątrz		Nr bieżący		
		Hurtownia				1/05/2021		
		TWÓJ OGRÓD sp. z o.o.				Data		
		ul. Azalii 45				27.05.2021 r.		
		40-748 Katowice				Nr i data faktury		
NIP 7862254825						1/05/2021 z dnia 27.05.2021 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki					
własny		sprzedaż	27.05.2021 r.					
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
009	Ławka ogrodowa	65	szt.	65	250,00	16 250,00		
RAZEM						16 250,00		
Wystawił		Zatwierdził		Data		Odebrał		
Roman Kwitek		Józefa Rada		27.05.2021 r.		Patryk Gawlica		

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Oddział 1 w Przemyślu ul. Mickiewicza 2, 37-700 Przemyśl Telefon: 16 676-45-00 Fax: 16 676-45-06		Nr rachunku: 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747 Rachunek prowadzony w PLN	
		Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826	
WYCIĄG BANKOWY NR 05/2021 z dnia 31.05.2021 r. za okres od 01.05.2021 do 31.05.2021 r.			
Saldo początkowe z dnia 01.05.2021 r.		88 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia Uznania
1.	31.05.2021 r.	wpływ od Hurtowni TWÓJ OGRÓD sp. z o.o. faktura nr 1/05/2021	25 584,00
2.	31.05.2021 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	50,00
3.	31.05.2021 r.	naliczone odsetki od kredytu bankowego	400,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2021 r.		113 134,00	

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Przychody ze sprzedaży	700 000,00	800 000,00
Należności od odbiorców	25 600,00	28 400,00
Zysk netto	30 000,00	41 600,00
Kapitały własne	300 000,00	320 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitały własne}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w razach} = \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan należności}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Tabela kalkulacyjna - w arkuszu egzaminacyjnym;
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2021 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2021 – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/05/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2021 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r. – wydruk;
- Dziennik księgowy pełny za maj 2021 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dla małych jednostek za maj 2021 r. – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Informacje do sporządzenia tabeli kalkulacyjnej

W maju 2021 r. wyprodukowano 80 sztuk produktów gotowych i 64 sztuki produktów niezakończonych o stopniu przetworzenia 50%.

Koszt wytworzenia ogółem wyniósł 28 000,00 zł.

Tabela kalkulacyjna

Lp.	Pozycja kalkulacyjna	
1.	Koszt wytworzenia produkcji ogółem w zł	
2.	Umowna ilość produkcji w szt.	
3.	Jednostkowy koszt wytworzenia produktu gotowego w zł	
4.	Jednostkowy koszt wytworzenia produktu niezakończonych w zł	
5.	Koszt wytworzenia produktów gotowych ogółem w zł	
6.	Koszt wytworzenia produktów niezakończonych ogółem w zł	

Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2019

Rok 2020

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

4. Porównanie i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020

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