

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.<br><b>wpisz swój numer PESEL</b>                                              |
| 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<br>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 (program Rewizor)<br>pomiń (program FK Symfonia)                                     |
| 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                           |                 | 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.

| <b>FAKTURA</b><br><b>NR 245/2022</b>                                                                                   |                                  |      |       | Legnica, dnia 06.12.2022                                                                             |    |               |           |             |              |                |               |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|-----------|-------------|--------------|----------------|---------------|-----------|
|                                                                                                                        |                                  |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi:<br>06.12.2022                           |    |               |           |             |              |                |               |           |
| <b>Sprzedawca</b><br>POLSKIE SZKŁO sp. z o.o.<br>ul. Nowa 23, 59-220 Legnica<br>NIP 1121185157                         |                                  |      |       | <b>Nabywca</b><br>Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.<br>ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica<br>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        |
| 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: <b>przelew 30 dni</b><br>Bank Spółdzielczy w Legnicy<br>51 8649 0005 2121 0001 1522 5596               |                                  |      |       | <b>RAZEM:</b>                                                                                        |    | <b>19 800</b> | <b>00</b> | <b>X</b>    | <b>4 554</b> | <b>00</b>      | <b>24 354</b> | <b>00</b> |
| Do zapłaty złotych: <b>24 354,00</b><br>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: <b>Weronika Piast</b>                                                                                        |                                  |      |       |                                                                                                      |    |               |           |             |              |                |               |           |

|                                                                                                                              |                                  |                                                                                        |      |            |                                               |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|-----------------------------------------------|----------------|
| <div>(pieczęć firmowa)</div> <div>Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.<br/>ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica<br/>NIP 8849928129</div> |                                  | Dostawca                                                                               |      |            | <div>Pz</div> <div>Przyjęcie zewnętrzne</div> | Numer Pz       |
|                                                                                                                              |                                  | <div>POLSKIE SZKŁO sp. z o.o.<br/>ul. Nowa 23, 59-220 Legnica<br/>NIP 1121185157</div> |      |            |                                               | 1/12/2022      |
|                                                                                                                              |                                  |                                                                                        |      |            |                                               | Data           |
|                                                                                                                              |                                  |                                                                                        |      |            |                                               | 06.12.2022     |
|                                                                                                                              |                                  |                                                                                        |      |            |                                               |                |
| 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                                  |                |

| <b>FAKTURA</b><br><b>NR 1/12/2022</b>                                                                                                                                                                                           |                         |      |       | Legnica, dnia 20.12.2022                                                                         |    |                 |    |             |                 |    |                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------|----|-------------|-----------------|----|-----------------|----|
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi:<br>20.12.2022                       |    |                 |    |             |                 |    |                 |    |
| <b>Sprzedawca</b><br>Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.<br>ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica<br>NIP 8849928129                                                                                                                         |                         |      |       | <b>Nabywca</b><br>Sklep BERYL sp. z o.o.<br>ul. Akacyjowa 26, 41-200 Sosnowiec<br>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: <b>przelew 11 dni</b><br>Bank Spółdzielczy w Legnicy<br>82 8649 0005 5500 1821 0001 8780<br><br>Do zapłaty złotych: <b>7 995,00</b><br>Słownie złotych: siedem tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć 00/100 |                         |      |       | <b>RAZEM:</b>                                                                                    |    | <b>6 500 00</b> |    | <b>X</b>    | <b>1 495 00</b> |    | <b>7 995 00</b> |    |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | W tym:                                                                                           |    |                 |    | zw.         |                 |    |                 |    |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                                                  |    | 6 500 00        |    | 23          | 1 495 00        |    | 7 995 00        |    |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                                                  |    |                 |    | 8           |                 |    |                 |    |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                                                  |    |                 |    | 5           |                 |    |                 |    |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | 0                                                                                                |    |                 |    |             |                 |    |                 |    |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | Wystawiła: <b>Dominik Kunicki</b>                                                                |    |                 |    |             |                 |    |                 |    |

| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br><br>Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.<br>ul. Fabryczna 8,<br>59-220 Legnica<br>NIP 8849928129 |                        | Odbiorca                                                                          |      |        | <b>Wz</b><br>Wydanie zewnętrzne | Nr bieżący            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------|--------|---------------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                         |                        | Sklep BERYL sp. z o.o.<br>ul. Akacyjowa 26,<br>41-200 Sosnowiec<br>NIP 7852255160 |      |        |                                 | 1/12/2022             |
|                                                                                                                         |                        |                                                                                   |      |        |                                 | Data wystawienia      |
|                                                                                                                         |                        |                                                                                   |      |        |                                 | 20.12.2022            |
| Nr i data faktury                                                                                                       |                        | 1/12/2022 z dnia 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              |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                            |                        |                                                                                   |      |        |                                 | <b>3 910,00</b>       |
| Wystawił                                                                                                                |                        | Zatwierdził                                                                       |      |        | Data                            | Odebrał               |
| <b>Paweł Kopiec</b>                                                                                                     |                        | <b>Dominik Kunicki</b>                                                            |      |        | 20.12.2022                      | <b>Florian Garmin</b> |

| <b>FAKTURA</b><br><b>NR 55/2022</b>                                                                                                                                                             |                         |      |       | Legnica, dnia 28.12.2022                                                                             |    |               |    |             |          |                |     |               |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|----|-------------|----------|----------------|-----|---------------|--|
|                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi:<br>28.12.2022                           |    |               |    |             |          |                |     |               |  |
| <b>Sprzedawca</b><br>Sklep EMPUZJON SA<br>ul. Sejmowa 5, 59-220 Legnica<br>NIP 6912433128                                                                                                       |                         |      |       | <b>Nabywca</b><br>Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.<br>ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica<br>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: <b>przelew 3 dni</b><br>Getin Noble Bank SA<br>70 1560 0013 2203 8032 6000 0002<br><br>Do zapłaty złotych: <b>738,00</b><br>Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100 |                         |      |       | <b>RAZEM:</b>                                                                                        |    | <b>600 00</b> |    | <b>X</b>    |          | <b>138 00</b>  |     | <b>738 00</b> |  |
|                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | W tym:                                                                                               |    |               |    | zw.         |          |                |     |               |  |
|                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                                                      |    | 600 00        |    | 23          |          | 138 00         |     | 738 00        |  |
|                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                                                      |    |               |    | 8           |          |                |     |               |  |
|                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                                                      |    |               |    | 5           |          |                |     |               |  |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Wydano bezpośrednio do zużycia </div>                                                                               |                         |      |       |                                                                                                      |    |               |    | 0           |          |                |     |               |  |
|                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | Wystawiła: <i>Jolanta Figurska</i>                                                                   |    |               |    |             |          |                |     |               |  |

|                                                                                                                 |                                                                              |                                                                    |            |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------|-----------|
| Bank Spółdzielczy w Legnicy                                                                                     | Nr rachunku<br>82 8649 0005 5500 1821 0001 8780<br>Rachunek prowadzony w PLN |                                                                    |            |           |
| <b>Posiadacz rachunku</b><br>Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.<br>ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica<br>NIP 8849928129 |                                                                              |                                                                    |            |           |
| <b>WYCIĄG BANKOWY NR 1/12/2022 z dnia 31.12.2022</b><br>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.<br>w zł | Stan na dzień 31.12.2021 r.<br>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 księgowe 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 księgowania 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**

[www.EgzaminZawodowy.info](https://www.EgzaminZawodowy.info)

[www.EgzaminZawodowy.info](https://www.EgzaminZawodowy.info)

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