

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**

Numer zadania: **03**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

AU.36-03-23.01-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 ATLAS sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu sportowego. Hurtownia jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni ATLAS 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 kasy fiskalnej,
 - 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. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny ogólnego zadłużenia 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:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni ATLAS sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni ATLAS 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 ATLAS sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	ATLAS	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia ATLAS sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	7652282152	
REGON	542285448	
Adres	ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk	
Województwo	pomorskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	68 1440 1084 0000 0000 0011 0148
	nazwa banku	PKO Bank Polski S.A.
	stan początkowy	98 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2022, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2022	
Rok obrotowy	01.12.2022 – 31.12.2022	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>) pomiń (<i>program FK Symfonia</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	Barbara Kowalska, identyfikator: BK	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni ATLAS 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.
- 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	1 398 000,00
Umorzenie środków trwałych	380 000,00
Kasa	15 000,00
Rachunek bieżący	98 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	16 000,00
Towary	180 000,00
Kapitał zakładowy	863 000,00
Kapitał zapasowy	432 000,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

FAKTURA NR 245/2022		Gdynia, dnia 06.12.2022										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 06.12.2022										
Sprzedawca Przedsiębiorstwo WODNIK sp. z o.o. ul. Kwiatowa 15, 81-638 Gdynia NIP 9728845244					Nabywca Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152							
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.	Wioślarz treningowy VERO	szt.	30	1 600	00	48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
2.	Rower elektryczny GLOW	szt.	15	1 800	00	27 000	00	23	6 210	00	33 210	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Bank Handlowy w Warszawie SA 78 1030 1120 5542 8511 8817 4883				RAZEM:		75 000 00		X	17 250 00		92 250 00	
Do zapłaty złotych: 92 250,00 Słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt 00/100				W tym:				zw.				
						75 000 00		23	17 250 00	00	92 250 00	
								8				
								5				
						0						
				Wystawił: Patryk Karnowski								

(pieczęć firmowa)		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne		Numer PZ	
Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25 80-218 Gdańsk NIP 7652282152		Przedsiębiorstwo WODNIK sp. z o.o. ul. Kwiatowa 15 81-638 Gdynia NIP 9728845244					1/12/2022	
							Data wystawienia	
							06.12.2022	
							Nr faktury dostawcy	
					245/2022			
LP.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
1	Wioślarz treningowy VERO	30	szt.	30	1 600,00	48 000,00		
2	Rower elektryczny GLOW	15	szt.	15	1 800,00	27 000,00		
RAZEM						75 000,00		
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Przyjął		
<i>Kacper Jankowski</i>		Barbara Kowalska		06.12.2022		<i>Kacper Jankowski</i>		

FAKTURA NR 1/12/2022		Gdańsk, dnia 20.12.202										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 20.12.2022										
Sprzedawca Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152					Nabywca Sklep NIKI s.c. ul. Malinowa 57, 80-177 Gdańsk NIP 8972251426							
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.	Wioślarz treningowy VERO	szt.	1	2 500	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
2.	Rower elektryczny GLOW	szt.	1	2 700	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00
Sposób zapłaty: przelew 11 dni PKO Bank Polski S.A. 68 1440 1084 0000 0000 0011 0148				RAZEM:		5 200	00	X	1 196	00	6 396	00
Do zapłaty złotych: 6 396,00 Słownie złotych: sześć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt sześć 00/100				W tym:				zw.				
						5 200 00		23	1 196 00	6 396 00		
								8				
								5				
				0								
Wystawił: Barbara Kowalska												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25 80-218 Gdańsk NIP 7652282152		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		Sklep NIKI s.c. ul. Malinowa 57, 80-177 Gdańsk NIP 8972251426				1/12/2022
Nr i data faktury		1/12/2022 z dnia 20.12.2022				Data wystawienia
						20.12.2022
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Wioślarz treningowy VERO	1	szt.	1	1 600,00	1 600,00
2	Rower elektryczny GLOW	1	szt.	1	1 800,00	1 800,00
RAZEM					3 400,00	
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Odebrał
<i>Kacper Janowski</i>		Barbara Kowalska		20.12.2022		Krzysztof Malinowski

FAKTURA NR 55/2022				Gdańsk, dnia 28.12.2022								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 28.12.2022								
Sprzedawca OMEGA sp. z o.o. ul. Piekarnicza 12, 80-126 Gdańsk NIP 5272712438				Nabywca Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152								
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.	Naprawa serwisowa kserokopiarki	szt.	1	600	00	600	00	23	138	00	738	00
Sposób zapłaty: przelew 3 dni Bank Gospodarstwa Krajowego 28 1130 1121 0006 5499 6720 0007				RAZEM:		600 00		X	138 00		738 00	
Do zapłaty złotych: 738,00 Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100				W tym:				zw.				
								23	138 00		738 00	
								8				
								5				
				0								
				Wystawiła: Maria Lec								

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.		Nr rachunku 68 1440 1084 0000 0000 0011 0148 Rachunek prowadzony w PLN	
Posiadacz rachunku Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25 80-218 Gdańsk NIP 7652282152			
WYCIĄG BANKOWY NR 1/12/2022 z dnia 31.12.2022 za okres od 01.12.2022 do 31.12.2022			
Saldo początkowe z dnia 01.12.2022		98 000,00	
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia / Uznania
1.	31.12.2022	przelew dla OMEGA sp. z o.o. za fakturę nr 55/2022	738,00
2.	31.12.2022	wpływ należności od Sklep NIKI s.c. za fakturę nr 1/12/2022	6 396,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022		103 658,00	

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2021 r. w zł
Kapitał zakładowy	863 000,00	863 000,00
Kapitał zapasowy	432 000,00	432 000,00
Zobowiązania długoterminowe	140 000,00	98 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	132 000,00	100 000,00
Zysk netto	33 000,00	307 000,00
Aktywa obrotowe	520 000,00	740 000,00
Aktywa trwałe	1 080 000,00	1 060 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitał własny}}$
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku	=	$\frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}}$

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 księgowo 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.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r.– wydruk,
- Dziennik księgowoń pełny za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2022 – wydruk,
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

3. Porównanie i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

www.EgzaminZawodowy.info

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