

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**

Wersja arkusza: **03**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.36-03-18.06

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 TRON sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą mebli i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego TRON 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 wózka widłowego WARWO zakupionego i przyjętego 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 kapitału własnego 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 TRON sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego TRON 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 TRON sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		TRON
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		8894587217
REGON		588988421
Adres		ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin
Województwo		zachodniopomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	12 1540 1085 5584 0005 0112 5735
	nazwa banku	Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Szczecinie
	stan początkowy	65 000,00 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		Nikodem Wybicki, identyfikator: NW
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego TRON 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 używania.
- W kwietniu 2018 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do używania wózek widłowy WARWO o wartości początkowej 60 000,00 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	1 260 000,00
Umorzenie środków trwałych	240 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	65 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	20 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	8 000,00
Towary	420 000,00
Kapitał zakładowy	1 260 000,00
Kapitał zapasowy	238 000,00

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

Numer inwentarzowy	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.
1/04/2010	Budynek administracyjno-handlowy	26.04.2010 r.	1 200 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa	230 000,00 zł
1/04/2018	Wózek widłowy WARWO	17.04.2018 r.	60 000,00 zł	763	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	1 280 000,00	1 200 000,00
Kapitał własny ogółem:	1 500 000,00	1 600 000,00
w tym zysk netto	60 000,00	160 000,00
Zysk brutto	74 074,00	197 531,00
Przychody ze sprzedaży	2 400 000,00	3 200 000,00

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				Dobrodzień, dnia 10.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2018 r.						Środek transportu: własny		
Sprzedawca Producent Mebli DAMIR sp. z o.o. ul. Parkowa 5, 46-380 Dobrodzień NIP 5547961252 Bank: BS w Leśnicy O. w Dobrodzieniu Nr konta: 81 8907 1047 8975 3251 1542 8844						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217						
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.	Sofa ELWIRA	szt.	8	2 800	00	22 400	00	23	5 152	00	27 552	00
2.	Tapczan NEW YORK	szt.	5	4 200	00	21 000	00	23	4 830	00	25 830	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Do zapłaty złotych: 53 382,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt trzy tysiące trzysta osiemdziesiąt dwa 00/100				RAZEM:		43 400	00	X	9 982	00	53 382	00
				W tym:				zw.				
						43 400	00	23	9 982	00	53 382	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Konrad Łatka</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217		Dostawca		Pz Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.		
		Producent Mebli DAMIR sp. z o.o.			1/05/2018	1		
		ul. Parkowa 5			Nr magazynowy Pz	Data		
		46-380 Dobrodzień NIP 5547961252			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	Sofa ELWIRA	8	szt.	8	2 800,00	22 400,00		
052	Tapczan NEW YORK	5	szt.	5	4 200,00	21 000,00		
RAZEM						43 400,00		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Radosław Bąk	Nikodem Wybicki	Rafał Hyży	10.05.2018 r.	Radosław Bąk				

FAKTURA NR 1/05/2018				Szczecin, dnia 18.05.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.05.2018 r.				Środek transportu: własny				
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217 Bank: Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Szczecinie Nr konta: 12 1540 1085 5584 0005 0112 5735				Nabywca Sklep ELA sp. z o.o. ul. Grodzka 15, 75-002 Koszalin NIP 1121569834								
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.	Narożnik MANHATTAN	szt.	2	4 800	00	9 600	00	23	2 208	00	11 808	00
2.	Sofa MIRELA II	szt.	4	2 200	00	8 800	00	23	2 024	00	10 824	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni				RAZEM:		18 400	00	X	4 232	00	22 632	00
Do zapłaty złotych: 22 632,00				W tym:				zw.				
Słownie złotych: dwadzieścia dwa tysiące sześćset trzydzieści dwa 00/100								23	4 232	00	22 632	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Nikodem Wybicki</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217		Odbiorca Sklep ELA sp. z o.o. ul. Grodzka 15, 75-002 Koszalin NIP 1121569834			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				
078	Narożnik MANHATTAN	2	szt.	2	2 800,00	5 600,00		
084	Sofa MIRELA II	4	szt.	4	1 000,00	4 000,00		
RAZEM						9 600,00		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Radosław Bąk	Nikodem Wybicki	Radosław Bąk	18.05.2018 r.	Jan Mituła				

Lista płac nr 1/05/2018 za miesiąc: maj 2018 r.										
Pracodawca Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217			Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wypłacane ze środków		Przychód ogółem	Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia spoteczne	Składki na ubezpieczenia spoteczne			Razem składki na ubezpieczenia spoteczne
Lp.	Nazwisko i imię pracownika	Płaca zasadnicza	zł	zł	zł	zł	ubezpieczenie emerytalne	ubezpieczenie rentowe	ubezpieczenie chorobowe	zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wybicki Nikodem	4 000,00	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	390,40	60,00	98,00	548,40
2.	Bąk Radosław	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75
3.	Kubierka Łukasz	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	244,00	37,50	61,25	342,75
RAZEM		9 000,00	0,00	0,00	9 000,00	9 000,00	878,40	135,00	220,50	1 233,90

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	pobrana	odliczona	zł	zł	dzień-miesiąc-rok	
12	13	14	15	16	17	18	19	20		
111,25	3 451,60	3 340,00	554,87	310,64	267,50	287,00	2 853,96	31.05.2018 r.		
111,25	2 157,25	2 046,00	321,95	194,15	167,19	155,00	1 808,10	31.05.2018 r.		
111,25	2 157,25	2 046,00	321,95	194,15	167,19	155,00	1 808,10	31.05.2018 r.		
333,75	7 766,10	7 432,00	1 198,77	698,94	601,88	597,00	6 470,16			
Sporządził			Data		Zatwierdził		Data			
Łukasz Kubierka			31.05.2018 r.		Nikodem Wybicki		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	878,40	585,00	150,30	220,50	9,00	1 843,20
			Sporządził	Data	Zatwierdził	Data
			Łukasz Kuberka	31.05.2018 r.	Nikodem Wybicki	31.05.2018 r.

Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Szczecinie ul. Monte Cassino 16, 70-466 Szczecin Telefon: 91 480-06-00 Fax: 91 480-06-01		Nr rachunku: 12 1540 1085 5584 0005 0112 5735 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe TRON sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217		
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.				65 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2018 r.	spłata odsetek od kredytu bankowego	60,00	
2.	31.05.2018 r.	spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń za maj 2018 r.: – Wybicki Nikodem 2 853,96 zł – Bąk Radosław 1 808,10 zł – Kuberka Łukasz 1 808,10 zł	6 470,16	
3.	31.05.2018 r.	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		45,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2018 r.				58 514,84

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 księgowe 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 księgowy pełny za maj 2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto kapitału własnego w latach 2016-2017 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Więcej materiałów na stronie <https://www.Testy.EgzaminZawodowy.info>

Analiza i ocena rentowności netto kapitału własnego 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 kapitału własnego 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