

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.36-03-19.01

# **EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE**

## **Rok 2019**

### **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

Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu komputerowego i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego VERBATIM 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 zużycia,
  - obrotu gotówkowego.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2018 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2018 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
  - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/12/2018,
  - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/12/2018,
  - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2018 r. (grudzień 2018 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 3/12/2018.
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2018 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans końcowy na dzień 31.12.2018 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej płynności finansowej w latach 2016-2017.

Wykonaj prace 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 VERBATIM sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego VERBATIM 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 bilansowych do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w bilansie: konta aktywów saldem Wn, konta pasywów saldem Ma.

**UWAGA:** Przy sporządzaniu bilansu końcowego pozycję bilansową *Środki trwałe* skoryguj o wartość dotychczasowego umorzenia.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego VERBATIM sp. z o.o.  
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	VERBATIM		
Wybierz wersję programu	wersja próbna		
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. <b>wpisz swój numer PESEL</b>		
NIP	5578829714		
REGON	657987121		
Adres	ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków		
Województwo	małopolskie		
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący	
	numer konta	21 1240 2294 5545 7888 0001 1276	
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA III O. w Krakowie	
	stan początkowy	90 000,00 zł	
Forma prawna	spółka z o.o.		
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa		
Metoda rozliczania VAT	dodaj: rok 2018, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna		
Forma księgowości	księga handlowa		
Symbol roku	2018		
Rok obrotowy	01.12.2018 r. – 31.12.2018 r.		
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont / pomiń		
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	łamany przez miesiąc i rok		
Imię, nazwisko szefa	Korneliusz Sawicki, identyfikator: KS		
Hasło	nie wprowadzaj		

**Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego VERBATIM 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.
- Poniesione w grudniu 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 1/12/2018.
- 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
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
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 01.12.2018 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	800 000,00
Umorzenie środków trwałych	180 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	90 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	85 000,00
Towary	175 000,00
Kapitał zakładowy	600 000,00
Kapitał zapasowy	205 000,00

## Dokumenty księgowe z grudnia 2018 r.

<b>FAKTURA</b> <b>NR 245/2018</b>				Kraków, dnia 06.12.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.12.2018 r.						Środek transportu: własny		
<b>Sprzedawca</b> DUKAT Roman Dera ul. Gołębia 24, 31-007 Kraków NIP 6750002236 Bank: Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA nr konta: 78 1020 2892 0000 5302 0590 0966				<b>Nabywca</b> Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Tablet PROTECTOR	szt.	10	400	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00
2.	Stacja ładująca USB	szt.	20	300	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
3.	Laptop BELL	szt.	5	2 000	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00
Sposób zapłaty: odroczone 31 dni				<b>RAZEM</b>		<b>20 000</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>4 600</b>	<b>00</b>	<b>24 600</b>	<b>00</b>
Do zapłaty złotych: 24 600,00 Słownie złotych: dwadzieścia cztery tysiące sześćset 00/100				<b>W tym:</b>				zw.				
						20 000	00	23	4 600	00	24 600	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Roman Dera</i>												

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714		Dostawca DUKAT Roman Dera ul. Gołębia 24, 31-007 Kraków NIP 6750002236			<b>Pz</b> Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
						1/12/2018	1	
						Nr magaz. Pz	Data	
					1/12/2018	06.12.2018 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
		do sprzedaży	06.12.2018 r.	06.12.2018 r.	245/2018 z dnia 06.12.2018 r.			
Kod towaru	Nazwa materiału/towaru/ opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas Ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
001	Tablet PROTECTOR	10	szt.	10	400,00	4 000,00		
002	Stacja ładująca USB	20	szt.	20	300,00	6 000,00		
003	Laptop BELL	5	szt.	5	2 000,00	10 000,00		
<b>Razem</b>						<b>20 000,00</b>		
Wystawił		Data	Przyjął		Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Daniel Orłowski		06.12.2018 r.	Robert Lew					

<b>FAKTURA</b> <b>NR 1/12/2018</b>				Kraków, dnia 20.12.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20.12.2018 r.						Środek transportu: własny		
<b>Sprzedawca</b> Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714 Bank Polska Kasa Opieki SA III O. w Krakowie nr konta: 21 1240 2294 5545 7888 0001 1276						<b>Nabywca</b> Hurtownia TRUST sp. z o.o. ul. Westerplatte 19, 31-033 Kraków NIP 6762083447						
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Stacja ładowująca USB	szt.	2	550	00	1 100	00	23	253	00	1 353	00
2.	Laptop BELL	szt.	3	3000	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
Sposób zapłaty: odroczony 11 dni				<b>RAZEM</b>		<b>10 100</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>2 323</b>	<b>00</b>	<b>12 423</b>	<b>00</b>
Do zapłaty złotych: 12 423,00 Słownie złotych: dwanaście tysięcy czterysta dwadzieścia trzy 00/100				<b>W tym:</b>				zw.				
						10 100	00	23	2 323	00	12 423	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: Korneliusz Sawicki												

(pieczęć przedsiębiorstwa) <b>Przedsiębiorstwo Handlowe</b> VERBATIM sp. z o.o. ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714		Odbiorca Hurtownia TRUST sp. z o.o. ul. Westerplatte 19 31-033 Kraków NIP 6762083447			<b>Wz</b> Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.	
						1/12/2018	1	
						Nr magazynowy	Data	
					1/12/2018	20.12.2018 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	20.12.2018 r.		1/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.			
Kod towaru	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
002	Stacja ładowująca USB	2	szt.	2	300,00	600,00		
003	Laptop BELL	3	szt.	3	2 000,00	6 000,00		
<b>RAZEM</b>						<b>6 600,00</b>		
Wystawił		Data		Odebrał		Ewidencja ilościowo-wartościowa		
Daniel Orłowski		20.12.2018 r.		Agata Mielcarz				

<b>FAKTURA</b> <b>NR 55/2018</b>				Kraków, dnia 28.12.2018 r.										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 28.12.2018 r.							Środek transportu: własny			
<b>Sprzedawca</b> BIUROLAND sp. z o.o. ul. Władysława Łokietka 12, 30-010 Kraków NIP 5536857829 Bank Zachodni WBK SA 1 O. w Krakowie nr konta: 18 1090 2053 5587 2122 8978 0192					<b>Nabywca</b> Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714									
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto			
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr		
1.	Tusz czarny CANIN	szt.	10	40	00	400	00	23	92	00	492	00		
Sposób zapłaty: odroczony 3 dni				<b>RAZEM</b>		<b>400</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>92</b>	<b>00</b>	<b>492</b>	<b>00</b>		
Do zapłaty złotych: 492,00 Słownie złotych: czterysta dziewięćdziesiąt dwa 00/100				W tym:		400	00	23	92	00	492	00		
<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Wydano bezpośrednio do zużycia</div>								zw.						
								8						
								5						
								0						
				Wystawił: <i>Mikołaj Lach</i>										

Przedsiębiorstwo Handlowe VERBATIM sp. z o.o. ul. Strażacka 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714				<b>RAPORT KASOWY RK</b>				Nr 1/12/2018			
				za okres: od 1 do 31 grudnia 2018 r.							
				Kasa: 100			Strona 1/1				
Poz.	Data	DOWÓD Symbol Nr	TREŚĆ	PRZYCHÓD	ROZCHÓD	Konto przeciwstawne					
				zł	zł						
1.	31.12.2018 r.	KW 1/12/2018	zapłata dla BIUROLAND sp. z o.o. za fakturę nr 55/2018		492,00						
2.	31.12.2018 r.	KP 1/12/2018	wpłata od Hurtowni TRUST sp. z o.o. za fakturę nr 1/12/2018	12 423,00							
3.	31.12.2018 r.	KW 2/12/2018	wypłata zaliczki dla pracownika Daniela Orłowskiego na delegację służbową		500,00						
Do przeniesienia				12 423,00	992,00						
Podpisy			<b>Obroty</b>	strona	12 423,00	992,00	Ilość załączników				
Sporządził		Sprawdził		dnia							
Jan Król		Korneliusz Sawicki	<b>Stan kasy</b>	poprzedni	5 000,00	16 431,00	KP	1			
Księgowano				obecny			KW	2			
dzien. rej.	strona	pozycja	podpis								
			Korneliusz Sawicki	<b>SUMA</b>	17 423,00	17 423,00					

**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
Środki pieniężne w kasie	1 000,00	10 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	20 000,00	80 000,00
Należności od odbiorców	3 000,00	32 500,00
Towary	108 000,00	105 000,00
Środki trwałe	420 000,00	400 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	120 000,00	130 000,00
Zysk netto	10 000,00	12 000,00

**Wybrane wskaźniki analizy finansowej**

$$\text{Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

**Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.**

**Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:**

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2018 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2018 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/12/2018 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/12/2018 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2018 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Bilans końcowy na dzień 31.12.2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2016-2017.

## Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej 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 bieżącej płynności finansowej w latach 2016-2017

[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