

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**  
Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**  
Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem  
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**A.36-02-19.06**

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE**  
**Rok 2019**  
**CZEŚĆ PRAKTYCZNA**

**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 MAKSYM sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu sportowego. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego MAKSYM sp. z o.o.

1. Sporządź plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie sporządzonych i zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
  - zakupu towarów,
  - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu w cenie ewidencyjnej (w cenie sprzedaży netto),
  - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
  - sprzedaży towarów,
  - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
  - zmian na rachunku bankowym,
  - rozliczenia zakupu towarów (wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży),
  - przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na wydane z magazynu towary (**zastosuj storno czerwone**).
3. Oblicz, zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym wzorami, współczynnik odchyleń przeciętnych i narzut odchyleń przeciętnych od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu. Miejsce na obliczenia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2019 r. PK – *Polecenia księgowania*:
  - PK 1/05/2019 dotyczące wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na zakupione i przyjęte do magazynu towary,
  - PK 2/05/2019 dotyczące przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu.
5. Oblicz i zaksięguj należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2019 r.
6. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za maj 2019 r.
7. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2019 r. PK – *Polecenia księgowania*:
  - PK 3/05/2019 dotyczące naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 4/05/2019 dotyczące ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2019 r. (maj 2019 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
8. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2019 r.
9. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2019 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej płynności finansowej w latach 2017-2018.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym.

### Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

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

|  |  |                                  |
|--|--|----------------------------------|
| Nazwa skrócona                                 | MAKSYM   |                                  |
| Wybierz wersję programu                        | wersja próbna  |                                  |
| Nazwa pełna                                    | Przedsiębiorstwo Handlowe MAKSYM sp. z o.o.<br><b>wpisz swój nr PESEL</b>  |                                  |
| NIP  | 1451521523   |                                  |
| REGON  | 682145227  |                                  |
| Adres  | ul. Solna 25, 25-006 Kielce  |                                  |
| Województwo                                    | świętokrzyskie   |                                  |
| Podstawowy rachunek bankowy                    | nazwa  | rachunek bieżący                 |
|  | numer konta  | 88 1600 1273 0500 1255 0001 5704 |
|  | nazwa banku  | BNP Paribas Bank Polska SA       |
|  | stan początkowy  | 90 000,00 zł                     |
| Forma prawna                                   | spółka z o.o.  |                                  |
| Rodzaj prowadzonej działalności                | handlowa   |                                  |
| Określ sposób rozliczania VAT                  | dodaj: rok 2019, kwartał drugi<br>metoda rozliczania: miesięczna   |                                  |
| Forma księgowości                              | księga handlowa  |                                  |
| Symbol roku                                    | 2019   |                                  |
| Rok obrotowy                                   | 01.05.2019 r. – 31.05.2019 r.  |                                  |
| 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                           | Paweł Buczek, identyfikator: PB  |                                  |
| Hasło  | nie wprowadzaj   |                                  |

**Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego MAKSYM 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 **cen sprzedaży netto**.
- Zakupione materiały biurowe są wydawane bezpośrednio do zużycia w dniu zakupu.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2019.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka ewidencjonuje narzut odchyłeń od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży stosując storno czerwone.

### Wykaz wybranych kont księgi głównej

|     |  |
|-----|--|
| 010 | Środki trwałe  |
| 071 | Umorzenie środków trwałych                             |
| 100 | Kasa   |
| 131 | Rachunek bieżący                                       |
| 134 | Kredyty bankowe krótkoterminowe                        |
| 200 | Rozrachunki z odbiorcami                               |
| 210 | Rozrachunki z dostawcami                               |
| 220 | Rozrachunki z budżetami                                |
| 223 | VAT naliczony  |
| 224 | VAT należny  |
| 300 | Rozliczenie zakupu towarów                             |
| 330 | Towary   |
| 342 | Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży |
| 400 | Amortyzacja  |
| 401 | Zużycie materiałów i energii                           |
| 402 | Usługi obce  |
| 403 | Podatki i opłaty                                       |
| 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 01.05.2019 r.

| Nazwa konta   | Stan konta w zł |
|---|-----------------|
| Środki trwałe   | 600 000,00      |
| Umorzenie środków trwałych                                  | 150 000,00      |
| Kasa  | 10 000,00       |
| Rachunek bieżący  | 90 000,00       |
| Kredyty bankowe krótkoterminowe                             | 18 000,00       |
| Towary  | 120 000,00      |
| Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży (Ct) | 72 000,00       |
| Kapitał zakładowy   | 500 000,00      |
| Kapitał zapasowy  | 80 000,00       |

## Wzory do obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży

$$\text{Współczynnik odchyień (Wo)} = \frac{Oz + Op}{Zp + Pz} \times 100\%$$

gdzie:

*Oz* – stan początkowy odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży bieżącego okresu

*Op* – wartość odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży zakupionych w bieżącym okresie

*Zp* – stan początkowy zapasu towarów w cenie ewidencyjnej bieżącego okresu

*Pz* – wartość zakupionych towarów w cenie ewidencyjnej w bieżącym okresie

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{\text{Wartość rozchodowanych towarów w cenie ewidencyjnej} \times \text{Wo}}{100\%}$$

### Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2017-2018

| Wybrane pozycje              | Stan na dzień 31.12.2017 r.<br>w zł | Stan na dzień 31.12.2018 r.<br>w zł |
|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Aktywa trwałe                | 500 000,00                          | 470 000,00                          |
| Zapasy                       | 20 000,00                           | 50 000,00                           |
| Należności krótkoterminowe   | 15 000,00                           | 10 000,00                           |
| Inwestycje krótkoterminowe   | 5 000,00                            | 36 000,00                           |
| Zysk netto                   | 35 200,00                           | 296 000,00                          |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 80 000,00                           | 60 000,00                           |
| Przychody ze sprzedaży       | 2 200 000,00                        | 4 800 000,00                        |

### Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

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

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

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

**Dokumenty księgowe z maja 2019 r.**

| <b>FAKTURA</b><br><b>NR 52/2019</b>  |                             | Bytom, dnia 06.05.2019 r.  |       |                        |  |               |           |             |                           |           |                |           |
|--|-----------------------------|--|-------|------------------------|--|---------------|-----------|-------------|---------------------------|-----------|----------------|-----------|
|  |                             | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.05.2019 r. |       |                        |  |               |           |             | Środek transportu: własny |           |                |           |
| <b>Sprzedawca</b><br>Zakład Produkcyjny WERA sp. z o.o.<br>ul. Jasna 18, 41-936 Bytom<br>NIP 1187722542<br>Bank: ING Bank Śląski Oddział w Bytomiu<br>Nr konta: 25 1050 1230 5501 2522 4285 0055 |                             |  |       |                        | <b>Nabywca</b><br>Przedsiębiorstwo Handlowe MAKSYM sp. z o.o.<br>ul. Solna 25, 25-006 Kielce<br>NIP 1451521523 |               |           |             |                           |           |                |           |
| 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.   | Bieżnia elektryczna STARTUP | szt.   | 20    | 3 000                  | 00   | 60 000        | 00        | 23          | 13 800                    | 00        | 73 800         | 00        |
| 2.   | Rowerek treningowy HARD     | szt.   | 10    | 1 200                  | 00   | 12 000        | 00        | 23          | 2 760                     | 00        | 14 760         | 00        |
| Sposób zapłaty: <b>przelew 25 dni</b><br>Do zapłaty złotych: <b>88 560,00</b><br>Słownie złotych: osiemdziesiąt osiem tysięcy pięćset sześćdziesiąt 00/100                                       |                             |  |       | <b>RAZEM:</b>          |  | <b>72 000</b> | <b>00</b> | <b>X</b>    | <b>16 560</b>             | <b>00</b> | <b>88 560</b>  | <b>00</b> |
|  |                             |  |       | W tym:                 |  |               |           | zw.         |                           |           |                |           |
|  |                             |  |       |                        |  | 72 000        | 00        | 23          | 16 560                    | 00        | 88 560         | 00        |
|  |                             |  |       |                        |  |               |           | 8           |                           |           |                |           |
|  |                             |  |       |                        |  |               |           | 5           |                           |           |                |           |
|  |                             |  |       |                        |  |               |           | 0           |                           |           |                |           |
| Wystawiła: <i>Dorota Nastrun</i>   |                             |  |       |                        |  |               |           |             |                           |           |                |           |

|  |                                   |   |               |   |                                  |                   |               |             |
|--|-----------------------------------|---|---------------|---|----------------------------------|-------------------|---------------|-------------|
| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo Handlowe<br><b>MAKSYM</b> sp. z o.o.<br>ul. Solna 25, 25-006 Kielce<br>NIP 1451521523 |                                   | Dostawca<br>Zakład Produkcyjny<br>WERA sp. z o.o.<br>ul. Jasna 18, 41-936 Bytom<br>NIP 1187722542 |               | <b>Pz</b><br>Przyjęcie materiałów/<br>towarów<br>z zewnątrz | Nr bieżący Pz                    | Egz.              |               |             |
|  |                                   |   |               |   | 1/05/2019                        | 1                 |               |             |
|  |                                   |   |               |   | Nr magazynowy Pz                 | Data              |               |             |
|  |                                   |   |               |   | 1/05/2019                        | 06.05.2019 r.     |               |             |
| Środek transportu  | Zamówienie                        | Przeznaczenie   | Data wysyłki  | Data otrzymania   | Nr i data faktury – specyfikacji |                   |               |             |
| własny   |                                   | do sprzedaży  | 06.05.2019 r. | 06.05.2019 r.   | 52/2019 z dnia 06.05.2019 r.     |                   |               |             |
| Kod towaru/<br>materiału   | Nazwa materiału/towaru/opakowania | Ilość   |               |   | Cena (w zł)                      | Wartość (w zł)    | Konto syntet. | Zapas ilość |
|  |                                   | Dostarczona   | J.m.          | Przyjęta  |                                  |                   |               |             |
| 052  | Bieżnia elektryczna STARTUP       | 20  | szt.          | 20  | 7 500,00                         | 150 000,00        |               |             |
| 088  | Rowerek treningowy HARD           | 10  | szt.          | 10  | 3 000,00                         | 30 000,00         |               |             |
| <b>RAZEM</b>   |                                   |   |               |   |                                  | <b>180 000,00</b> |               |             |
| Wystawił   | Zatwierdził                       | Dostarczył  | Data          | Przyjął   | Ewidencja ilościowo-wartościowa  |                   |               |             |
| Jan Atlas  | Paweł Buczko                      | Robert Trel   | 06.05.2019 r. | Jan Atlas   |                                  |                   |               |             |

| FAKTURA<br>NR 18/BIB/2019  |                         |      |       | Kielce, dnia 10.05.2019 r.   |    |               |    |             |             |    |                |    |
|--|-------------------------|------|-------|--|----|---------------|----|-------------|-------------|----|----------------|----|
|  |                         |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2019 r.                             |    |               |    |             |             |    |                |    |
| <b>Sprzedawca</b><br>Sklep BIBUŁA sp. z o.o.<br>ul. Gajowa 53, 25-704 Kielce<br>NIP 7428612138   |                         |      |       | <b>Nabywca</b><br>Przedsiębiorstwo Handlowe MAKSYM sp. z o.o.<br>ul. Solna 25, 25-006 Kielce<br>NIP 1451521523 |    |               |    |             |             |    |                |    |
| 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.   | Długopisy żelowe        | szt. | 10    | 4  | 00 | 40            | 00 | 23          | 9           | 20 | 49             | 20 |
| Sposób zapłaty: <b>zapłacono gotówką</b><br>Do zapłaty złotych: <b>49,20</b><br>Słownie złotych: czterdzieści dziewięć 20/100          |                         |      |       | <b>RAZEM:</b>  |    | <b>40 00</b>  |    | <b>X</b>    | <b>9 20</b> |    | <b>49 20</b>   |    |
| Uwagi:<br><div style="border: 2px solid black; padding: 5px; text-align: center;"><i>Wydano bezpośrednio do zużycia w biurze</i></div> |                         |      |       | <b>W tym:</b>  |    |               |    | zw.         |             |    |                |    |
|  |                         |      |       |  |    | 40 00         |    | 23          | 9           | 20 | 49             | 20 |
|  |                         |      |       |  |    |               |    | 8           |             |    |                |    |
|  |                         |      |       |  |    |               |    | 5           |             |    |                |    |
|  |                         |      |       |  |    |               |    | 0           |             |    |                |    |
| Wystawiła: <i>Michaela Torka</i>   |                         |      |       |  |    |               |    |             |             |    |                |    |

| FAKTURA<br>NR 1/05/2019   |                              |      |       | Kielce, dnia 13.05.2019 r.   |    |                  |    |             |                  |                           |                  |    |
|---|------------------------------|------|-------|--|----|------------------|----|-------------|------------------|---------------------------|------------------|----|
|   |                              |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 13.05.2019 r.                 |    |                  |    |             |                  | Środek transportu: własny |                  |    |
| <b>Sprzedawca</b><br>Przedsiębiorstwo Handlowe MAKSYM sp. z o.o.<br>ul. Solna 25, 25-006 Kielce<br>NIP 1451521523<br>Bank: BNP Paribas Bank Polska SA<br>Nr konta: 88 1600 1273 0500 1255 0001 5704 |                              |      |       | <b>Nabywca</b><br>Sklep DLA SPORTU sp. z o.o.<br>ul. Kwiatowa 17, 35-317 Rzeszów<br>NIP 7619318757 |    |                  |    |             |                  |                           |                  |    |
| 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 wielofunkcyjny ONYX | szt. | 15    | 1 400  | 00 | 21 000           | 00 | 23          | 4 830            | 00                        | 25 830           | 00 |
| 2.  | Orbitrek magnetyczny RAFAEL  | szt. | 30    | 1 600  | 00 | 48 000           | 00 | 23          | 11 040           | 00                        | 59 040           | 00 |
| Sposób zapłaty: <b>przelew 21 dni</b><br>Do zapłaty złotych: <b>84 870,00</b><br>Słownie złotych: osiemdziesiąt cztery tysiące osiemset siedemdziesiąt 00/100                                       |                              |      |       | <b>RAZEM:</b>  |    | <b>69 000 00</b> |    | <b>X</b>    | <b>15 870 00</b> |                           | <b>84 870 00</b> |    |
|   |                              |      |       | <b>W tym:</b>  |    |                  |    | zw.         |                  |                           |                  |    |
|   |                              |      |       |  |    | 69 000 00        |    | 23          | 15 870           | 00                        | 84 870           | 00 |
|   |                              |      |       |  |    |                  |    | 8           |                  |                           |                  |    |
|   |                              |      |       |  |    |                  |    | 5           |                  |                           |                  |    |
|   |                              |      |       |  |    |                  |    | 0           |                  |                           |                  |    |
| Wystawił: <i>Paweł Buczko</i>   |                              |      |       |  |    |                  |    |             |                  |                           |                  |    |

|  |                                      |  |               |                |   |                                  |                  |                |
|--|--------------------------------------|--|---------------|----------------|---|----------------------------------|------------------|----------------|
| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo Handlowe<br><b>MAKSYM</b> sp. z o.o.<br>ul. Solna 25, 25-006 Kielce<br>NIP 1451521523 |                                      | Odbiorca   |               |                | <b>Wz</b><br>Wydanie<br>materiałów/<br>towarów<br>na zewnątrz | Nr bieżący                       | Egz.             |                |
|  |                                      | Sklep DLA SPORTU sp. z o.o.<br>ul. Kwiatowa 17, 35-317 Rzeszów<br>NIP 7619318757 |               |                |   | 1/05/2019                        | 1                |                |
|  |                                      |  |               |                |   | Nr magazynowy                    | Data             |                |
|  |                                      |  |               |                |   | 1/05/2019                        | 13.05.2019 r.    |                |
| Środek transportu  | Zamówienie                           | Przeznaczenie  | Data wysyłki  |                | Wysyłka<br>na koszt   | Nr i data faktury – specyfikacji |                  |                |
| własny   |                                      | sprzedaż   | 13.05.2019 r. |                |   | 1/05/2019 z dnia 13.05.2019 r.   |                  |                |
| Kod<br>towaru/<br>materiału  | Nazwa<br>materiału/towaru/opakowania | Ilość  |               |                | Cena<br>(w zł)  | Wartość<br>(w zł)                | Konto<br>syntet. | Zapas<br>ilość |
|  |                                      | Zadysponowana  | J.m.          | Wydana         |   |                                  |                  |                |
| 041  | Wioślarz wielofunkcyjny<br>ONYX      | 15   | szt.          | 15             | 1 400,00  | 21 000,00                        |                  |                |
| 078  | Orbitrek magnetyczny<br>RAFAEL       | 30   | szt.          | 30             | 1 600,00  | 48 000,00                        |                  |                |
| <b>RAZEM</b>   |                                      |  |               |                |   | <b>69 000,00</b>                 |                  |                |
| Wystawił   | Zatwierdził                          | Wydał  | Data          | Odebrał        | Ewidencja ilościowo-wartościowa                               |                                  |                  |                |
| Jan Atlas  | Paweł Buczko                         | Jan Atlas  | 13.05.2019 r. | Zbigniew Dereń |   |                                  |                  |                |

|  |   |
|--|---|
| BNP Paribas Bank Polska SA<br>ul. Wesoła 33, 25-353 Kielce<br>tel. +48 22 893-44-60<br>www.bnpparibas.pl | Nr rachunku: 88 1600 1273 0500 1255 0001 5704<br>Rachunek prowadzony w PLN<br><br><b>Posiadacz rachunku</b><br>Przedsiębiorstwo Handlowe MAKSYM sp. z o.o.<br>ul. Solna 25, 25-006 Kielce<br>NIP 1451521523 |
|--|---|

**WYCIĄG BANKOWY NR 5/2019 z dnia 31.05.2019 r.**  
za okres od 01.05.2019 r. do 31.05.2019 r.

| Saldo początkowe z dnia 01.05.2019 r. |               |   |            | 90 000,00 |  |
|---------------------------------------|---------------|---|------------|-----------|--|
| Lp.                                   | Data operacji | Tytuł płatności   | Obciążenia | Uznania   |  |
| 1.                                    | 31.05.2019 r. | Przelew wychodzący: zapłata dla<br>Zakładu Produkcyjnego WERA sp. z o.o. za fakturę 52/2019 | 88 560,00  |           |  |
| 2.                                    | 31.05.2019 r. | Pobrano odsetki od kredytu bankowego  | 140,00     |           |  |
| 3.                                    | 31.05.2019 r. | Opłata za prowadzenie rachunku bankowego  | 20,00      |           |  |
| Saldo końcowe z dnia 31.05.2019 r.    |               |   |            | 1 280,00  |  |

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

**Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:**

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont;
- Obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży oraz dowody księgowe:
  - PK 1/05/2019 – wyksięgowanie odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na zakupione i przyjęte do magazynu towary – wydruk,
  - PK 2/05/2019 – przeksięgowanie narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów z tytułu marży przypadających na towary wydane odbiorcy z magazynu – wydruk;
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2019 r. – wydruki:
  - PK 3/05/2019 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 4/05/2019 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2019 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2019 r. – wydruk;
- Dziennik księgowania pełny za maj 2019 r. – wydruk;
- Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2017-2018.



**Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych towarów  
z tytułu marży**

Współczynnik  
odchyień (Wo) = \_\_\_\_\_ = .....

Narzut odchyień (No) = \_\_\_\_\_ = .....

**Analiza i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2017-2018**

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2017

Rok 2018

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2017

Rok 2018

4. Porównanie i ocena bieżącej płynności finansowej w latach 2017-2018





*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*