Arkusz zawiera informacje prawnie chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu

Układ graficzny © CKE 2020

CENTRALNA KOMISJA EGZAMINACYJNA

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**
Numer zadania: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

A.36-03-22.01-SG
Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE
Rok 2022
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

PODSTAWA PROGRAMOWA 2012

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 DEBORA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą nowoczesnych lamp oświetleniowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego ADAM 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, operacje gospodarcze dotyczące:
   - zakupu towarów,
   - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
   - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
   - sprzedaży towarów,
   - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2021 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
   - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 1/12/2021,
   - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r. (grudzień 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 2/12/2021
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – Poleceń księgowania
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za grudzień 2021 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2021 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020.

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 DEBORA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego DEBORA 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 wariancie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Ćwicz na zawodowe.edu.pl - testy i arkusze egzaminacyjne

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

Nazwa skrócona		DEBORA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. **wpisz swój nr PESEL**
NIP		9531011863
REGON		000596375
Adres		ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz
Województwo		kujawsko-pomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	21 1320 0006 5522 0544 8722 5693
	nazwa banku	Bank Pocztowy SA Centrala
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2021, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2021
Rok obrotowy		01.12.2021 r. – 31.12.2021 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont *(w programie Rewizor)*/ pomiń *(w programie 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		Oliwia Rutkowska, identyfikator: OR
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego DEBORA 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 zakupu netto.
- Poniesione w grudniu 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 1/12/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

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
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 01.12.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 200 000,00
Umorzenie środków trwałych	110 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	70 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	40 000,00
Towary	118 000,00
Kapitał zakładowy	1 100 000,00
Kapitał zapasowy	150 000,00

Dla nauczycieli: zawodowe.edu.pl - monitoring klas i generowanie egzaminów

FAKTURA NR 52/2021	Bydgoszcz, dnia 02.12.2021
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 02.12.2021

Sprzedawca	**Nabywca**
SOFIA sp. z o.o. ul. Gładka 15, 85-150 Bydgoszcz NIP 8824452245	Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								stawka %	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Lampa sufitowa VENIDA	szt.	50	200	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00
2.	Lampa stojąca RITANA	szt.	40	300	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
				RAZEM:		**22 000**	**00**	**X**	**5 060**	**00**	**27 060**	**00**
				W tym:				zw.				
						22 000	00	23	5 060	00	27 060	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 31 dni**
Bank Polska Kasa Opieki SA
Nr konta: 30 1240 6452 1111 0010 4788 0945

Do zapłaty złotych: **27 060,00**
Słownie złotych: dwadzieścia siedem tysięcy sześćdziesiąt 00/100

Wystawił: *Franciszek Rej*

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863		Dostawca SOFIA sp. z o.o. ul. Gładka 15, 85-150 Bydgoszcz NIP 8824452245		**Pz** Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz 1/12/2021 Data 02.12.2021
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data otrzymania		Nr i data faktury
własny		do sprzedaży	02.12.2021		52/2021 z dnia 02.12.2021

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
125	Lampa sufitowa VENIDA	50	szt.	50	200,00	10 000,00
126	Lampa stojąca RITANA	40	szt.	40	300,00	12 000,00
					RAZEM	**22 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Edyta Górna	Oliwia Rutkowska	02.12.2021	Edyta Górna

Dla nauczycieli: zawodowe.edu.pl - monitoring klas i generowanie egzaminów

FAKTURA
NR 198/2021

Bydgoszcz, dnia 10.12.2021

Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 10.12.2021

Sprzedawca
BIURO24 sp. z o.o.
ul. Gdańska 58, 85-005 Bydgoszcz
NIP 5579825457

Nabywca
Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.
ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz
NIP 9531011863

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto zł	gr	Wartość netto zł	gr	Podatek VAT stawka %	kwota zł	gr	Wartość brutto zł	gr
1.	Kostka papierowa KOLOR	szt.	30	3	00	90	00	23	20	70	110	70
				RAZEM:		**90**	**00**	**X**	**20**	**70**	**110**	**70**
				W tym:				zw.				
						90	00	23	20	70	110	70
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **110,70**
Słownie złotych: sto dziesięć 70/100

Uwagi: *Wydano bezpośrednio do zużycia*

Wystawił: *Jan Kos*

FAKTURA
NR 1/12/2021

Bydgoszcz, dnia 14.12.2021

Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 14.12.2021

Sprzedawca
Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.
ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz
NIP 9531011863

Nabywca
ANABEL sp. z o.o.
ul. Parkowa 2, 85-004 Bydgoszcz
NIP 8872254253

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto zł	gr	Wartość netto zł	gr	Podatek VAT stawka %	kwota zł	gr	Wartość brutto zł	gr
1.	Lampa sufitowa VENIDA	szt.	30	450	00	13 500	00	23	3 105	00	16 605	00
2.	Lampa stojąca RITANA	szt.	20	600	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
				RAZEM:		**25 500**	**00**	**X**	**5 865**	**00**	**31 365**	**00**
				W tym:				zw.				
						25 500	00	23	5 865	00	31 365	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Bank Pocztowy SA Centrala
Nr konta: 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693

Do zapłaty złotych: **31 365,00**
Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć 00/100

Wystawiła: *Oliwia Rutkowska*

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863		Odbiorca ANABEL sp. z o.o. ul. Parkowa 2, 85-004 Bydgoszcz NIP 8872254253			**Wz** Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący 1/12/2021 Data 14.12.2021
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie				Nr i data faktury
własny		sprzedaż				1/12/2021 z dnia 14.12.2021

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
125	Lampa sufitowa VENIDA	30	szt.	30	200,00	6 000,00
126	Lampa stojąca RITANA	20	szt.	20	300,00	6 000,00
					RAZEM	**12 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Edyta Górna	Oliwia Rutkowska	14.12.2021	Jowita Paw

Bank Pocztowy SA Centrala ul. Jagiellońska 17, 85-959 Bydgoszcz telefon: 22 328-76-43 fax: 22 328-74-87	Nr rachunku: 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863

WYCIĄG BANKOWY NR 12/2021 z dnia 31.12.2021
za okres od 01.12.2021 do 31.12.2021

Saldo początkowe z dnia 01.12.2021				70 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2021	Spłata raty kredytu bankowego krótkoterminowego	160,00	
2.	31.12.2021	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		50,00
3.	31.12.2021.	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2021				69 870,00

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł
Kapitały własne	1 250 000,00	1 300 000,00
Zysk netto	150 000,00	130 000,00
Zobowiązania długoterminowe	20 000,00	10 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	230 000,00	140 000,00
Aktywa obrotowe	800 000,00	500 000,00
Aktywa trwałe	700 000,00	950 000,00

Dla nauczycieli: zawodowe.edu.pl - monitoring klas i generowanie egzaminów

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}}$$

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$$

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 31.12.2021 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 2/12/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Dziennik księgowań pełny za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2021 r.– wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Ćwicz na zawodowe.edu.pl - testy i arkusze egzaminacyjne

Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

   Rok 2019

   Rok 2020

3. Interpretacja wskaźników

   Rok 2019

   Rok 2020

4. Porównanie i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

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

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl