CENTRALNA KOMISJA EGZAMINACYJNA

Arkusz zawiera informacje prawnie chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**
Numer zadania: **01**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.36-01-20.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2020
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*

Układ graficzny
© CKE 2019

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia REMIK sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu narciarskiego i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Hurtowni REMIK 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,
   - zakupu i przyjęcia do użytkowania programu finansowo-księgowego,
   - sprzedaży towarów,
   - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2020 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2020 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
   - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/05/2020,
   - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/05/2020,
   - ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2020 r. (maj 2020 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 3/05/2020.
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2020 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za maj 2020 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2020 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto sprzedaży w latach 2018-2019.

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 Hurtowni REMIK sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni REMIK 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.

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dane identyfikacyjne Hurtowni REMIK sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego

Nazwa skrócona		REMIK
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia REMIK sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		8849928129
REGON		557412872
Adres		ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	82 8649 0005 5500 1821 0001 8780
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Legnicy
	stan początkowy	88 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2020, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2020
Rok obrotowy		01.05.2020 r. – 31.05.2020 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		numer łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Patryk Kucharski, identyfikator: PK
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni REMIK 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 netto.
- Hurtownia dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w maju 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 1/05/2020.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.
- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty miesiąca, w którym przyjęto dany składnik do użytkowania.

  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.*

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
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 01.05.2020 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	840 000,00
Umorzenie środków trwałych	200 000,00
Towary	240 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	88 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	24 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dokumenty księgowe z maja 2020 r.

FAKTURA NR 154/2020	Legnica, dnia 04.05.2020 r.	
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2020 r.	Środek transportu: własny

Sprzedawca	**Nabywca**
JANTAL Jan Talarski ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157 Bank: Bank Spółdzielczy w Legnicy Nr konta: 51 8649 0005 2121 0001 1522 5596	Hurtownia REMIK sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129

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.	Zestaw narciarski męski VESUVIO	szt.	25	2 200	00	55 000	00	23	12 650	00	67 650	00
2.	Zestaw narciarski dziecięcy TEDDY	szt.	15	820	00	12 300	00	23	2 829	00	15 129	00
				RAZEM:		**67 300**	**00**	**X**	**15 479**	**00**	**82 779**	**00**
				W tym:				zw.				
						67 300	00	23	15 479	00	82 779	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 26 dni**
Do zapłaty złotych: **82 779,00**
Słownie złotych: osiemdziesiąt dwa tysiące siedemset siedemdziesiąt dziewięć 00/100

Wystawił: *Jan Talarski*

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia REMIK sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129	Dostawca JANTAL Jan Talarski ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący Pz 1/05/2020	Egz. 1
			Nr magazynowy Pz 1/05/2020	Data 04.05.2020 r.

Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji
własny		do sprzedaży		04.05.2020 r	154/2020 z dnia 04.05.2020 r.

Kod towaru	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
0125	Zestaw narciarski męski VESUVIO	25	szt.	25	2 200,00	55 000,00		
0224	Zestaw narciarski dziecięcy TEDDY	15	szt.	15	820,00	12 300,00		
					RAZEM	**67 300,00**		

Wystawiła	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjęła	Ewidencja ilościowo-wartościowa
Nikola Wiecha	Patryk Kucharski	Dawid Kołek	04.05.2020 r.	Nikola Wiecha	

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

FAKTURA
NR 240/2020

Legnica, dnia 07.05.2020 r.

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 07.05.2020 r.

Sprzedawca
COLLIBRA SA
ul. Sejmowa 5, 59-220 Legnica
NIP 6912433128

Nabywca
Hurtownia REMIK sp. z o.o.
ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica
NIP 8849928129

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.	Program finansowo- księgowy SALDO	szt.	1	1 200	00	1 200	00	23	276	00	1 476	00
2.												
				RAZEM:		**1 200**	**00**	**X**	**276**	**00**	**1 476**	**00**
				W tym:				zw.				
						1 200	00	23	276	00	1 476	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **1 476,00**
Słownie złotych: jeden tysiąc czterysta siedemdziesiąt sześć 00/100

Wystawiła: *Jowita Janczar*

FAKTURA
NR 1/05/2020

Legnica, dnia 15.05.2020 r.

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 15.05.2020 r.

Środek transportu: własny

Sprzedawca
Hurtownia REMIK sp. z o.o.
ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica
NIP 8849928129
Bank: Bank Spółdzielczy w Legnicy
Nr konta: 82 8649 0005 5500 1821 0001 8780

Nabywca
COLD Igor Klich
ul. Akacjowa 26, 41-200 Sosnowiec
NIP 7852255160

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.	Deska snowboardowa DEEP	szt.	16	1 900	00	30 400	00	23	6 992	00	37 392	00
2.	Narty UNISEX FREEZY	szt.	20	2 300	00	46 000	00	23	10 580	00	56 580	00
				RAZEM:		**76 400**	**00**	**X**	**17 572**	**00**	**93 972**	**00**
				W tym:				zw.				
						76 400	00	23	17 572	00	93 972	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Do zapłaty złotych: **93 972,00**
Słownie złotych: dziewięćdziesiąt trzy tysiące dziewięćset siedemdziesiąt dwa 00/100

Wystawiła: *Nikola Wiecha*

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia REMIK sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129	Odbiorca COLD Igor Klich ul. Akacjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160	**Wz** Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący 1/05/2020	Egz. 1
			Nr magazynowy 1/05/2020	Data 15.05.2020 r.

Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji
własny		sprzedaż	15.05.2020 r.		1/05/2020 z dnia 15.05.2020 r.

Kod towaru	Nazwa towaru	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
0354	Deska snowboardowa DEEP	16	szt.	16	760,00	12 160,00		
0081	Narty UNISEX FREEZY	20	szt.	20	920,00	18 400,00		
					RAZEM	**30 560,00**		

Wystawiła	Zatwierdził	Wydała	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa
Nikola Wiecha	Patryk Kucharski	Nikola Wiecha	15.05.2020 r.	Marcel Stachniuk	

Bank Spółdzielczy w Legnicy ul. Wjazdowa 2, 59-220 Legnica Telefon: 76 852 22 17 Fax: 76 862 80 23	Nr rachunku: 82 8649 0005 5500 1821 0001 8780 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Hurtownia REMIK sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129

WYCIĄG BANKOWY NR 40/05/2020 z dnia 29.05.2020 r.
za okres od 01.05.2020 r. do 29.05.2020 r.

Saldo początkowe z dnia 01.05.2020 r.				88 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.05.2020 r.	Spłata zobowiązania wobec JANTAL Jan Talarski Faktura nr 154/2020 z dnia 04.05.2020 r.	82 779,00	
2.	29.05.2020 r.	Pobrane odsetki od kredytu bankowego	250,00	
3.	29.05.2020 r.	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		57,00
Saldo końcowe z dnia 29.05.2020 r.				5 028,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2018-2019

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2018 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł
Aktywa obrotowe	216 804,00	697 400,00
Aktywa trwałe	860 000,00	670 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00	256 000,00
Zysk brutto	149 141,00	507 901,00
Zysk netto	120 804,00	411 400,00
Przychody ze sprzedaży	1 510 050,00	2 420 000,00

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

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

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

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

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 księgowe z dnia 31.05.2020 r. – wydruki:
  - PK 1/05/2020 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/05/2020 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/05/2020 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2020 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2020 r. – wydruk,
- Dziennik księgowań pełny za maj 2020 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2020 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2018-2019.

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2018-2019

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

   Rok 2018

   Rok 2019

3. Interpretacja wskaźników

   Rok 2018

   Rok 2019

4. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2018-2019

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Wypełnia zdający

Do arkusza egzaminacyjnego dołączam wydruki w liczbie: ..... kartek – czystopisu i ..... kartek – brudnopisu oraz płytę CD opisaną numerem PESEL | | | | | | | | | | | |**, której jakość nagrania została przeze mnie sprawdzona.**

Wypełnia Przewodniczący ZN

Potwierdzam, że do arkusza egzaminacyjnego dołączone są wydruki w liczbie ..... kartek łącznie oraz płyta CD opisana numerem PESEL zdającego.

.....
Czytelny podpis Przewodniczącego ZN

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl