CENTRALNA KOMISJA EGZAMINACYJNA

Arkusz zawiera informacje prawnie chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**
Numer zadania: **02**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

AU.36-02-20.06-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

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia LIDIA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu do nurkowania i jest czynnym podatnikiem podatku VAT.

Wykonaj prace dla Hurtowni LIDIA 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 programu komputerowego, który przekazano do użytkowania w magazynie,
   - 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 ogólnego zadłużenia 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 LIDIA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni LIDIA 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 LIDIA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego

Nazwa skrócona		LIDIA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia LIDIA sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		7652282152
REGON		542285448
Adres		ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk
Województwo		pomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	54 1600 1303 8500 0202 2155 7826
	nazwa banku	BGŻ BNP Paribas SA Oddział w Gdańsku
	stan początkowy	98 000,00 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		Katarzyna Maser, identyfikator: KM
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni LIDIA 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.*

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

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	1 398 000,00
Umorzenie środków trwałych	380 000,00
Towary	180 000,00
Kasa	15 000,00
Rachunek bieżący	98 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	16 000,00
Kapitał zakładowy	863 000,00
Kapitał zapasowy	432 000,00

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z maja 2020 r.

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

Sprzedawca	**Nabywca**
Przedsiębiorstwo TRIBUO sp. z o.o. ul. Kwiatowa 15, 81-638 Gdynia NIP 9728845244 Bank: Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Gdyni Nr konta: 78 1030 1120 5542 8511 8817 4883	Hurtownia LIDIA sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152

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.	OTS Spectrum Maska do nurkowania FULLVIEW	szt.	30	1 600	00	48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
2.	Komputer nurkowy SEAL	szt.	15	1 800	00	27 000	00	23	6 210	00	33 210	00
				RAZEM:		**75 000**	**00**	**X**	**17 250**	**00**	**92 250**	**00**
				W tym:				zw.				
						75 000	00	23	17 250	00	92 250	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 26 dni**
Do zapłaty złotych: **92 250,00**
Słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt 00/100

Wystawił: *Wojciech Karnowski*

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia LIDIA sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152	Dostawca Przedsiębiorstwo TRIBUO sp. z o.o. ul. Kwiatowa 15, 81-638 Gdynia NIP 9728845244	**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				
087	OTS Spectrum Maska do nurkowania FULLVIEW	30	szt.	30	1 600,00	48 000,00		
185	Komputer nurkowy SEAL	15	szt.	15	1 800,00	27 000,00		
					RAZEM	**75 000,00**		

Wystawił	Zatwierdziła	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa
Kacper Jankowski	Katarzyna Maser	Wojciech Grad	04.05.2020 r.	Kacper Jankowski	

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

FAKTURA
NR 240/2020

Gdańsk, dnia 07.05.2020 r.

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

Sprzedawca
REDA sp. z o.o.
ul. Piekarnicza 12, 80-126 Gdańsk
NIP 5272712438

Nabywca
Hurtownia LIDIA sp. z o.o.
ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk
NIP 7652282152

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 komputerowy *System zarządzania magazynem*	szt.	1	2 500	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
2.												
				RAZEM:		**2 500**	**00**	**X**	**575**	**00**	**3 075**	**00**
				W tym:				zw.				
						2 500	00	23	575	00	3 075	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **3 075,00**
Słownie złotych: trzy tysiące siedemdziesiąt pięć 00/100

Wystawiła: *Anna Lech*

FAKTURA
NR 1/05/2020

Gdańsk, dnia 15.05.2020 r.

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

Środek transportu: Własny

Sprzedawca
Hurtownia LIDIA sp. z o.o.
ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk
NIP 7652282152
Bank: BGŻ BNP Paribas SA Oddział w Gdańsku
Nr konta: 54 1600 1303 8500 0202 2155 7826

Nabywca
Sklep VOLCANO Wiola Keks
ul. Malinowa 57, 80-177 Gdańsk
NIP 8972251426

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.	Suchy skafander neoprenowy Waterproof D70 SC Man	szt.	12	3 400	00	40 800	00	23	9 384	00	50 184	00
2.	Suchy skafander neoprenowy Waterproof D70 SC Lady	szt.	5	3 100	00	15 500	00	23	3 565	00	19 065	00
				RAZEM:		**56 300**	**00**	**X**	**12 949**	**00**	**69 249**	**00**
				W tym:				zw.				
						56 300	00	23	12 949	00	69 249	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Do zapłaty złotych: **69 249,00**
Słownie złotych: sześćdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście czterdzieści dziewięć 00/100

Wystawił: *Kacper Jankowski*

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia LIDIA sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152	Odbiorca Sklep VOLCANO Wiola Keks ul. Malinowa 57, 80-177 Gdańsk NIP 8972251426	**Wz** Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący 1/05/2020 Nr magazynowy 1/05/2020	Egz. 1 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				
084	Suchy skafander neoprenowy Waterproof D70 SC Man	12	szt.	12	1 360,00	16 320,00		
025	Suchy skafander neoprenowy Waterproof D70 SC Lady	5	szt.	5	1 240,00	6 200,00		
					RAZEM	**22 520,00**		

Wystawił	Zatwierdziła	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa
Kacper Jankowski	Katarzyna Maser	Kacper Jankowski	15.05.2020 r.	Krzysztof Pustelak	

BNP PARIBAS BANK POLSKA SA ul. Okopowa 7, 80-819 Gdańsk Telefon: 22 893 51 00 Fax: 22 893 51 01	Nr rachunku: 54 1600 1303 8500 0202 2155 7826 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Hurtownia LIDIA sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152

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.				98 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	29.05.2020 r.	Spłata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa TRIBUO sp. z o.o. faktura nr 154/2020 z dnia 04.05.2020 r.	92 250,00	
2.	29.05.2020 r.	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		58,00
3.	29.05.2020 r.	Spłata odsetek od kredytu bankowego	168,00	
Saldo końcowe z dnia 29.05.2020 r.				5 640,00

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
Kapitał zakładowy	863 000,00	863 000,00
Kapitał zapasowy	432 000,00	432 000,00
Zobowiązania długoterminowe	140 000,00	98 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	132 000,00	100 000,00
Zysk netto	33 000,00	307 000,00
Aktywa obrotowe	520 000,00	740 000,00
Aktywa trwałe	1 080 000,00	1 060 000,00

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitał własny}}$$

$$\text{Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

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 ogólnego zadłużenia w latach 2018-2019.

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia 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 ogólnego zadłużenia w latach 2018-2019

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

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

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl