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.36-01-21.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2021

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 11 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 2020

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. zajmuje się produkcją bloczków betonowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego LATER sp. z o.o.:

1. Wprowadź 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 materiałów,
- przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
- wydania materiałów do produkcji,
- przyjęcia wyrobów gotowych z produkcji do magazynu,
- sprzedaży wyrobów gotowych,
- wydania wyrobów gotowych z magazynu,
- zmian na rachunku bankowym.

3. Sporządź kalkulację kosztu wytworzenia wyrobów gotowych i produktów niezakończonych w tabeli kalkulacyjnej zamieszczonej w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2021 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:

- przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/05/2021,
- zaksięgowania podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/05/2021,
- ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2021 r. – PK 3/05/2021 (maj 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).

6. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r.
8. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za maj 2021 r.
9. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym dla jednostek małych za maj 2021 r .
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2019-2020.

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 Przedsiębiorstwa Produkcyjnego LATER sp. z o.o.,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego LATER sp. z o.o.,
- planu kont,
- kartotek kontrahentów,
- kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
- stanów początkowych kont do bilansu otwarcia.

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

Zdefiniuj, czyli przyporządkuj konta wynikowe do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym dla małych jednostek: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego LATER sp. z o.o.

Nazwa skrócona		LATER
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		7561542280
REGON		585457226
Adres		ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	25 8811 0006 0008 1721 8819 2406
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Nowym Sączu
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodać: rok 2021, kwartał drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		Księga handlowa
Symbol roku		2021
Rok obrotowy		01.05.2021 r. – 31.05.2021 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont *(program Rewizor)* pomiń *(program FK Symfonia)*
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny dla małych jednostek /tylko konta zespołu 5.
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 łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa		Jan Król, identyfikator: JK
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

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
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej
550	Koszty ogólnego zarządu
601	Wyroby gotowe
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych
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

UWAGA: konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	170 000,00
Umorzenie środków trwałych	25 000,00
Kasa	3 000,00
Rachunek bieżący	58 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	45 000,00
Materiały	35 000,00
Koszty działalności podstawowej	18 000,00
Kapitał zakładowy	200 000,00
Kapitał zapasowy	14 000,00

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

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego LATER 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 5.
- Przedsiębiorstwo do ustalenia jednostkowego kosztu wytworzenia stosuje kalkulację podziałową prostą.
- Przedsiębiorstwo stosuje podstawową stawkę podatku VAT.
- Ewidencja obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Poniesione w maju 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 1/05/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- **Jednostka stosuje uproszczone sprawozdania finansowe dla jednostek 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.*

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z maja 2021 r.

FAKTURA NR 110/2021	Kraków, dnia 04.05.2021 r.
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2021 r.

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia Artykułów Budowlanych Marek Ryś ul. Jana Brzechwy 15, 31-478 Kraków NIP 5284527729	Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT %	Podatek VAT kwota		Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Cement portlandzki 32,5 R	tona	10	270	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00
				RAZEM		**2 700**	**00**	**X**	**621**	**00**	**3 321**	**00**
				W tym:				zw.				
						2 700	00	23	621	00	3 321	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: przelew 30 dni
Bank: BNP PARIBAS BANK POLSKA SA
nr konta:
75 1600 1039 0007 0001 2201 0576

Do zapłaty złotych: **3 321,00**
Słownie złotych:
trzy tysiące trzysta dwadzieścia jeden 00/100

Wystawił: Karol Okoń

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 23 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280	Dostawca Hurtownia Artykułów Budowlanych Marek Ryś ul. Jana Brzechwy 15 31-478 Kraków NIP 5284527729	Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz 1/05/2021 Data 04.05.2021 r.

Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury
własny		produkcja	04.05.2021 r.	04.05.2021 r.	110/2021 z dnia 04.05.2021 r.

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Cement portlandzki 32,5 R	10	tona	10	270,00	2 700,00
					Razem	2 700,00

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Jan Wnęk	Jan Król	04.05.2021 r.	Jan Wnęk

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280	Konto kosztów	Konto wydz.	Nr zlecenia	Rw Pobranie materiałów	nr bieżący Rw	1/05/2021
	Skąd		Dokąd		Data	05.05.2021 r.
	Magazyn		Produkcja			

Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Żądana	J.m.	Wydana		
001	Cement portlandzki 32,5 R	8	tona	8	270,00	2 160,00
					RAZEM	**2 160,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Pobrał
Jan Wnęk	Jan Król	05.05.2021 r	Adam Latka

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280	Od kogo	Do kogo	Pw Przyjęcie wyrobu	Nr bieżący Pw 1/05/2021
	Produkcja	Magazyn		Data 26.05.2021

Kod	Nazwa wyrobu	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Przyjęta		
002	Bloczek betonowy	7 000	szt.	7 000	2,40	16 800,00
					RAZEM	**16 800,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Jan Wnęk	Jan Król	26.05.2021 r.	Jan Wnęk

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

FAKTURA NR 1/05/2021	Nowy Sącz, dnia 27.05.2021 r.
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.05.2021 r.

Sprzedawca	**Nabywca**
Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o**.** ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280	Hurtownia DOMEX sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 32, 34-400 Nowy Targ NIP 1112212541

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT %	Podatek VAT kwota		Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	bloczek betonowy	szt.	6000	3	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
				RAZEM		**18 000**	**00**	**X**	**4 140**	**00**	**22 140**	**00**
W tym:								zw.				
						18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
								8				
								5				
								0				

sposób zapłaty: przelew 3 dni
Bank Spółdzielczy w Nowym Sączu
nr konta: 25 8811 0006 0008 1721 8819 2406

Do zapłaty złotych: **22 140,00**
Słownie złotych:
dwadzieścia dwa tysiące sto czterdzieści 00/100

Wystawił: Jan Król

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o. ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280	Odbiorca Hurtownia DOMEX sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 32 34-400 Nowy Targ NIP 1112212541	**Wz** Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący 1/05/2021
			Data 27.05.2021 r.

Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Nr i data faktury
własny		sprzedaż	27.05.2021 r.	1/05/2021 z dnia 27.05.2021 r.

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
002	Bloczek betonowy	6000	szt.	6000	2,40	14 400,00
					RAZEM	**14 400,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Jan Wnęk	Jan Król	27.05.2021 r.	Leszek Zdun

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Bank Spółdzielczy w Nowym Sączu **Centrala** Al. Stefana Batorego 78, 33-300 Nowy Sącz Telefon: 18 443-53-36 Fax: 18 443-56-79	Nr rachunku 25 8811 0006 0008 1721 8819 2406 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** **Przedsiębiorstwo Produkcyjne LATER sp. z o.o.** ul. Sienkiewicza 23, 33-320 Nowy Sącz NIP 7561542280

WYCIĄG BANKOWY NR 05/2021 z dnia 31.05.2021 r.
za okres od 01.05.2021 do 31.05.2021 r.

Saldo początkowe z dnia 01.05.2021 r.
58 000,00

Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2021 r.	wpływ od Hurtowni DOMEX sp. z o.o. faktura nr 1/05/2021		22 140,00
2.	31.05.2021 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
3.	31.05.2021 r.	spłata odsetek od kredytu bankowego	500,00	

Saldo końcowe z dnia 31.05.2021 r.
79 620,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	**Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)**	**Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)**
Przychody ze sprzedaży	700 000,00	800 000,00
Należności od odbiorców	25 600,00	28 400,00
Zysk netto	25 200,00	36 380,00
Aktywa trwałe	180 000,00	150 000,00
Aktywa obrotowe	30 000,00	64 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w razach} = \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan należności}}$$

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Tabela kalkulacyjna - w arkuszu egzaminacyjnym;
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2021 r. – wydruki:
  - PK 1/05/2021 – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/05/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/05/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2021 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r. – wydruk;
- Dziennik księgowań pełny za maj 2021 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym dla małych jednostek za maj 2021 r.– wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2019-2020 w arkuszu egzaminacyjnym.

Informacje do sporządzenia tabeli kalkulacyjnej

W maju 2021 r. wyprodukowano 7000 sztuk produktów gotowych i 1750 sztuk produktów niezakończonych o stopniu przetworzenia 80%.
Koszt wytworzenia ogółem wyniósł 20 160,00 zł.

Tabela kalkulacyjna

Lp.	Pozycja kalkulacyjna	
1.	Koszt wytworzenia produkcji ogółem w zł	
2.	Umowna ilość produkcji w szt.	
3.	Jednostkowy koszt wytworzenia produktu gotowego w zł	
4.	Jednostkowy koszt wytworzenia produktu niezakończonego w zł	
5.	Koszt wytworzenia produktów gotowych ogółem w zł	
6.	Koszt wytworzenia produktów niezakończonych ogółem w zł	

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Analiza i ocena rentowności netto aktywów 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 aktywów w latach 2019-2020

Darmowe egzaminy zawodowe: 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

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl