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.36-02-21.06-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 SCAM sp. z o.o. zajmuje się produkcją ławek ogrodowych.
Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM 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 kapitałów własnych w latach 2019-2020.

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

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

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od wprowadzenia:

- danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM sp. z o.o.,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM 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.

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 SCAM sp. z o.o.

Nazwa skrócona		SCAM
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		5852427826
REGON		285145223
Adres		ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl
Województwo		podkarpackie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	17 1020 4274 0101 0005 1282 4747
	nazwa banku	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: 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/tylko konta zespołu 5. dla małych jednostek
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		Józefa Rada, identyfikator: JR
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Więcej materiałów znajdziesz na 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	278 000,00
Umorzenie środków trwałych	47 000,00
Kasa	4 000,00
Rachunek bieżący	88 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	58 000,00
Materiały	24 000,00
Koszty działalności podstawowej	25 000,00
Kapitał zakładowy	250 000,00
Kapitał zapasowy	64 000,00

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego SCAM 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.*

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Dokumenty księgowe z maja 2021 r.

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

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia DREWNOMAT Adam Koszar ul. Dębinowa 18, 35-317 Rzeszów NIP 7728842517	Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826

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.	Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana	szt.	500	8	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00
				RAZEM		**4 000**	**00**	**X**	**920**	**00**	**4 920**	**00**
				W tym:				zw.				
						4 000	00	23	920	00	4 920	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: przelew 30 dni
Bank Spółdzielczy w Rzeszowie
nr konta:
21 9162 0000 0000 0012 8722 0141

Do zapłaty złotych: **4 920,00**
Słownie złotych: cztery tysiące dziewięćset dwadzieścia 00/100

Wystawił: Joanna Ruczka

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57 37-700 Przemyśl NIP 5852427826	Dostawca Hurtownia DREWNOMAT Adam Koszar ul. Dębinowa 18 35-317 Rzeszów NIP 7728842517	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		
003	Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana	500	szt.	500	8,00	4 000,00
					Razem	4 000,00

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Roman Kwiotek	Józefa Rada	04.05.2021 r.	Roman Kwiotek

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826	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 materiało wego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Żądana	J.m.	Wydana		
003	Deska sosnowa 16 x 2.3 cm heblowana i frezowana	375	szt.	375	8,00	3 000,00
					RAZEM	**3 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Pobrał
Roman Kwiotek	Józefa Rada	05.05.2021 r.	Marek Ryba

Wydział – Dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57 37-700 Przemyśl NIP 5852427826	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		
009	Ławka ogrodowa	80	szt.	80	250,00	20 000,00
					RAZEM	**20 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Roman Kwiotek	Józefa Rada	26.05.2021 r.	Roman Kwiotek

FAKTURA NR 1/05/2021	Przemyśl, dnia 27.05.2021 r.	
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 27.05.2021 r.	Środek transportu: własny

Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826	**Nabywca** Hurtownia TWÓJ OGRÓD sp. z o.o. ul. Azalii 45, 40-748 Katowice NIP 7862254825

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								%	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Ławka ogrodowa	szt.	65	320	00	20 800	00	23	4 784	00	25 584	00
				RAZEM		**20 800**	**00**	**X**	**4 784**	**00**	**25 584**	**00**
W tym:								zw.				
						20 800	00	23	4 784	00	25 584	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: przelew 4 dni
PKO Bank Polski SA
nr konta: 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747

Do zapłaty złotych: **25 584,00**
Słownie złotych: dwadzieścia pięć tysięcy pięćset osiemdziesiąt cztery 00/100

Wystawiła: Józefa Rada

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o. ul. Stefana Batorego 57 37-700 Przemyśl NIP 5852427826		Odbiorca Hurtownia TWÓJ OGRÓD sp. z o.o. ul. Azalii 45 40-748 Katowice NIP 7862254825		**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		
009	Ławka ogrodowa	65	szt.	65	250,00	16 250,00
					RAZEM	**16 250,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Roman Kwiotek	Józefa Rada	27.05.2021 r.	Patryk Gawlica

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Oddział 1 w Przemyślu ul. Mickiewicza 2, 37-700 Przemyśl Telefon: 16 676-45-00 Fax: 16 676-45-06	Nr rachunku: 17 1020 4274 0101 0005 1282 4747 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** **Przedsiębiorstwo Produkcyjne SCAM sp. z o.o.** ul. Stefana Batorego 57, 37-700 Przemyśl NIP 5852427826

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.				88 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2021 r.	wpływ od Hurtowni TWÓJ OGRÓD sp. z o.o. faktura nr 1/05/2021		25 584,00
2.	31.05.2021 r.	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	50,00	
3.	31.05.2021 r.	naliczone odsetki od kredytu bankowego	400,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2021 r.				113 134,00

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	30 000,00	41 600,00
Kapitały własne	300 000,00	320 000,00

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitały własne}}$$

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

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 kapitałów własnych w latach 2019-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Informacje do sporządzenia tabeli kalkulacyjnej

W maju 2021 r. wyprodukowano 80 sztuk produktów gotowych i 64 sztuki produktów niezakończonych o stopniu przetworzenia 50%.
Koszt wytworzenia ogółem wyniósł 28 000,00 zł.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

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	

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

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

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

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