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.36-01-22.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2022

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 2020

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo ONTRAK sp. z o.o. zajmuje się produkcją foteli biurowych.
Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa ONTRAK 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 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. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2022 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2022 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
   - PK 1/05/2022 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2022 r.,
   - PK 2/05/2022 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2022 r.
     (maj 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za maj 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym za maj 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę rentowności netto aktywów w latach 2020-2021.

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

oraz zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa ONTRAK sp. z o.o.

Nazwa skrócona		ONTRAK
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		ONTRAK sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		6161563349
REGON		368022479
Adres		ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	98 1020 2137 0000 9002 0046 4230
	nazwa banku	PKO BP S.A. Oddział 1 w Bolesławcu
	stan początkowy	60 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2022, kwartał: II metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2022
Rok obrotowy		01.05.2022 r. – 31.05.2022 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont *(program Rewizor)*/ pomiń *(program FK Symfonia)*
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny / 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		Anna Derul, identyfikator: AD
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
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 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 01.05.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	180 000,00
Umorzenie środków trwałych	30 000,00
Rachunek bieżący	60 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	40 000,00
Materiały	35 000,00
Koszty działalności podstawowej	12 900,00
Kapitał zakładowy	200 000,00
Kapitał zapasowy	17 900,00

Informacje dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa ONTRAK 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 obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 5.
- Poniesione w maju 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 1/05/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka nie stosuje uproszczonego sprawozdania finansowego dla jednostek mikro i małych.

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Dokumenty księgowe z maja 2022 r.

FAKTURA NR 110/2022	Poznań, dnia 04.05.2022
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2022

Sprzedawca	**Nabywca**
DIGITAL sp. z o.o. ul. Aleksandra Fredry 10, 61-701 Poznań NIP 7781029225	ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349

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.	Podłokietnik COSTA	szt.	100	27	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00
2.	Konstrukcja obrotowa TILT	szt.	100	30	00	3 000	00	23	690	00	3 690	00
	RAZEM					**5 700**	**00**	x	**1 311**	**00**	**7 011**	**00**
W tym:								zw.				
						5 700	00	23	1 311	00	7 011	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 28 dni**
konto: 94 1020 4027 0000 1602 1262 0763
Bank: PKO BP S.A. Oddział 1 w Poznaniu

Do zapłaty złotych: **7 011,00**
Słownie złotych: siedem tysięcy jedenaście 00/100

Wystawił: *Patryk Masłowski*

(pieczęć firmowa)	Dostawca	**Pz** Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz
ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349	DIGITAL sp. z o.o. ul. Aleksandra Fredry 10 61-701 Poznań NIP 7781029225		1/05/2022
			Data
			04.05.2022

Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury
własny		produkcja	04.05.2022	04.05.2022	110/2022 z dnia 04.05.2022

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Podłokietnik COSTA	100	szt.	100	27,00	2 700,00
002	Konstrukcja obrotowa TILT	100	szt.	100	30,00	3 000,00
					Razem	**5 700,00**

Wystawił	Zatwierdziła	Data	Przyjął
Michał Boruc	*Anna Derul*	04.05.2022	*Michał Boruc*

ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349	Skąd	Dokąd	**Rw** Rozchód wewnętrzny	Nr bieżący Rw	1/05/2022
	Magazyn	Produkcja		Data	05.05.2022

Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Żądana	J.m.	Wydana		
001	Podłokietnik COSTA	100	szt.	100	27,00	2 700,00
002	Konstrukcja obrotowa TILT	80	szt.	80	30,00	2 400,00
					RAZEM	**5 100,00**

Wystawił	Zatwierdziła	Data	Pobrał
Michał Boruc	*Anna Derul*	05.05.2022	*Adam Wroński*

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Wydział – Dział ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349		Od kogo	Do kogo		**Pw** Przyjęcie wyrobów	Nr bieżący Pw 1/05/2022
		Produkcja	Magazyn			Data 26.05.2022
Kod	Nazwa wyrobu	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Przyjęta		
003	Fotel biurowy BLACK	100	szt.	100	180,00	18 000,00
					RAZEM	**18 000,00**
Wystawił		Zatwierdziła			Data	Przyjął
Michał Boruc		*Anna Derul*			26.05.2022	*Michał Boruc*

FAKTURA NR 1/05/2022	Bolesławiec, dnia 30.05.2022 Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 30.05.2022
Sprzedawca ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349	**Nabywca** Sklep KOM sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 32, 50-037 Wrocław NIP 1112212541

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.	Fotel biurowy BLACK	szt.	40	425	00	17 000	00	23	3 910	00	20 910	00
				RAZEM		**17 000**	**00**	**X**	**3 910**	**00**	**20 910**	**00**
				W tym:				zw.				
						17 000	00	23	3 910	00	20 910	00
								8				
								5				
								0				

sposób zapłaty: **przelew 1 dzień**
konto: 98 1020 2137 0000 9002 0046 4230
PKO BP S.A. Oddział 1 w Bolesławcu

Do zapłaty złotych: **20 910,00**
Słownie złotych: dwadzieścia tysięcy dziewięćset dziesięć 00/100

Wystawił: *Jan Król*

(pieczęć przedsiębiorstwa) ONTRAK sp. z o.o. ul. Rynek 41 59-700 Bolesławiec NIP 6161563349		Odbiorca Sklep KOM sp. z o.o. ul. Tadeusza Kościuszki 32 50-037 Wrocław NIP 1112212541		**Wz** Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący 1/05/2022
					Data 30.05.2022
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki		Nr i data faktury
własny		sprzedaż	30.05.2022		1/05/2022 z dnia 30.05.2022

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
003	Fotel biurowy BLACK	40	szt.	40	180,00	7 200,00
					RAZEM	**7 200,00**

Wystawił	Zatwierdziła	Data	Odebrał
Michał Boruc	*Anna Derul*	30.05.2022	*Leszek Kowalczyk*

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

PKO Bank Polski S.A. Oddział 1 w Bolesławcu plac Popiełuszki 2, 59-700 Bolesławiec Telefon: 75 734 04 00	Nr rachunku 98 1020 2137 0000 9002 0046 4230 Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
ONTRAK sp. z o.o.
ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec
NIP 6161563349

WYCIĄG BANKOWY NR 5/05/2022 z dnia 31.05.2022
za okres od 01.05.2022 do 31.05.2022

Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
Saldo początkowe z dnia 01.05.2022				60 000,00
1.	31.05.2022	wpływ należności od Sklepu KOM sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2022		20 910,00
2.	31.05.2022	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
3.	31.05.2022	spłata odsetek od kredytu bankowego	300,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2022				80 590,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2021 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	31 500,00
Aktywa trwałe	180 000,00	150 000,00
Aktywa obrotowe	30 000,00	60 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:
- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2022 r. – wydruki:
  - PK 1/05/2022 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2022 r.,
  - PK 2/05/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2022 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r. – wydruk,
- Dziennik księgowań pełny za maj 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym za maj 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

4. Porównanie i ocena rentowności netto aktywów w latach 2020-2021

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

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