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.36-02-22.06-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

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Zadanie egzaminacyjne

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

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa LASER 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 ogólnego zadłużenia 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 LASER sp. z o.o.,
- swojego **numeru PESEL** pod nazwą przedsiębiorstwa LASER 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 - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa LASER sp. z o.o.

Nazwa skrócona		LASER
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		LASER sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		6548222155
REGON		002854255
Adres		ul. Litewska 12, 30-014 Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	88 1540 1115 0502 1422 5125 8734
	nazwa banku	Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie
	stan początkowy	80 000,00 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		Marek Borgosz, identyfikator: MB
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Więcej materiałów znajdziesz na 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	250 000,00
Umorzenie środków trwałych	40 000,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	60 000,00
Materiały	57 500,00
Koszty działalności podstawowej	14 500,00
Kapitał zakładowy	280 000,00
Kapitał zapasowy	22 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa LASER 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.

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

Dokumenty księgowe z maja 2022 r.

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

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia ELEKTRONIK sp. z o.o. ul. Basztowa 22, 31-156 Kraków NIP 6761161205	LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto zł	gr	Wartość netto zł	gr	Podatek VAT stawka %	kwota zł	gr	Wartość brutto zł	gr
1.	Profil aluminiowy czarny	szt.	40	120	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00
2.	Żarówka LED	szt.	50	46	00	2 300	00	23	529	00	2 829	00
				RAZEM		**7 100**	**00**	x	**1 633**	**00**	**8 733**	**00**
				W tym:				zw.				
						7 100	00	23	1 633	00	8 733	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 28 dni**
konto: 77 1160 2202 0000 0003 2057 4524
Bank Millennium SA

Do zapłaty złotych: **8 733,00**
Słownie złotych: osiem tysięcy siedemset trzydzieści trzy 00/100

Wystawił: *Rafał Karwowski*

(pieczęć firmowa) LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155	Dostawca Hurtownia ELEKTRONIK sp. z o.o. ul. Basztowa 22 31-156 Kraków NIP 6761161205	**Pz** Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz 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 Dostarczona	J.m.	Przyjęta	Cena (w zł)	Wartość (w zł)
001	Profil aluminiowy czarny	40	szt.	40	120,00	4 800,00
002	Żarówka LED	50	szt.	50	46,00	2 300,00
					Razem	**7 100,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Leszek Kowalczyk	*Marek Borgosz*	04.05.2022	*Leszek Kowalczyk*

LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12 30-014 Kraków NIP 6548222155	Skąd Magazyn	Dokąd Produkcja	**Rw** Rozchód wewnętrzny	Nr bieżący Rw Data	1/05/2022 05.05.2022

Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość Żądana	J.m.	Wydana	Cena (w zł)	Wartość (w zł)
001	Profil aluminiowy czarny	35	szt.	35	120,00	4 200,00
002	Żarówka LED	50	szt.	50	46,00	2 300,00
					RAZEM	**6 500,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Pobrał
Leszek Kowalczyk	*Marek Borgosz*	05.05.2022	*Adam Wroński*

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Wydział – Dział LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12 30-014 Kraków NIP 6548222155		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	Lampa biurkowa DORIA	50	szt.	50	420,00	21 000,00
					RAZEM	**21 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Leszek Kowalczyk	*Marek Borgosz*	26.05.2022	*Leszek Kowalczyk*

FAKTURA NR 1/05/2022	Kraków, dnia 30.05.2022 Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 30.05.2022
Sprzedawca LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155	**Nabywca** GABOR sp. z o.o. ul. Piękna 7, 31-435 Kraków NIP 1942285233

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.	Lampa biurkowa DORIA	szt.	20	800	00	16 000	00	23	3 680	00	19 680	00
				RAZEM		**16 000**	**00**	**X**	**3 680**	**00**	**19 680**	**00**
W tym:								zw.				
						16 000	00	23	3 680	00	19 680	00
								8				
								5				
								0				

sposób zapłaty: **przelew 1 dzień**
88 1540 1115 0502 1422 5125 8734
Bank Ochrony Środowiska SA

Do zapłaty złotych: **19 680,00**
Słownie złotych: dziewiętnaście tysięcy sześćset osiemdziesiąt 00/100

Wystawił: *Ignacy Rogacki*

(pieczęć przedsiębiorstwa) LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12 30-014 Kraków NIP 6548222155		Odbiorca GABOR sp. z o.o. ul. Piękna 7, 31-435 Kraków NIP 1942285233		**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	Lampa biurkowa DORIA	20	szt.	20	420,00	8 400,00
					RAZEM	**8 400,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Leszek Kowalczyk	*Marek Borgosz*	30.05.2022	*Michał Boruc*

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

Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie ul. Kalwaryjska 63, 30-504 Kraków Telefon: 22 543 34 34	Nr rachunku 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734 Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
LASER sp. z o.o.
ul. Litewska 12, 30-014 Kraków
NIP 6548222155

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				80 000,00
1.	31.05.2022	wpływ od GABOR sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2022		19 680,00
2.	31.05.2022	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	25,00	
3.	31.05.2022	spłata odsetek od kredytu bankowego	500,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2022				99 155,00

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 (w zł)	Stan na dzień 31.12.2021 (w zł)
Aktywa obrotowe	200 000,00	240 000,00
Aktywa trwałe	280 000,00	300 000,00
Kapitał zakładowy	280 000,00	280 000,00
Kapitał zapasowy	8 000,00	98 000,00
Zobowiązania długoterminowe	110 000,00	150 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	82 000,00	12 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}}$$

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

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

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 ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

4. Porównanie i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

Więcej materiałów znajdziesz na 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

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl