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.36-01-22.01-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

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą ekskluzywnej odzieży damskiej. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA 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 towarów,
   - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
   - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
   - sprzedaży towarów,
   - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2021 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
   - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 1/12/2021,
   - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r. (grudzień 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 2/12/2021
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – poleceń księgowania.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za grudzień 2021 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2021 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020.

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

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA 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.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego

Nazwa skrócona		EMMA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o. **wpisz swój nr 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
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2021, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2021
Rok obrotowy		01.12.2021 r. – 31.12.2021 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont *(w programie Rewizor)*/ pomiń *(w programie Symfonia)*
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		Edyta Gawlik, identyfikator: EG
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA 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 cen zakupu netto.
- Poniesione w grudniu 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 1/12/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

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
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
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 01.12.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	700 000,00
Umorzenie środków trwałych	150 000,00
Kasa	9 000,00
Rachunek bieżący	82 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	20 000,00
Towary	300 000,00
Kapitał zakładowy	740 000,00
Kapitał zapasowy	181 000,00

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Dokumenty księgowe z grudnia 2021 r.

FAKTURA **NR 52/2021**	Poznań, dnia 02.12.2021
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 02.12.2021

Sprzedawca	**Nabywca**
ALISA sp. z o.o. ul. Gruntowa 8, 60-008 Poznań NIP 7348671251	Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155

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.	Suknia DAISY	szt.	300	210	00	63 000	00	23	14 490	00	77 490	00
2.	Garsonka WIKI	szt.	100	140	00	14 000	00	23	3 220	00	17 220	00
				RAZEM:		**77 000**	**00**	**X**	**17 710**	**00**	**94 710**	**00**
				W tym:				zw.				
						77 000	00	23	17 710	00	94 710	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 31 dni**
Bank: Poznański Bank Spółdzielczy Centrala
Nr konta: 18 9043 0002 5121 2552 0001 9868

Do zapłaty złotych: **94 710,00**
Słownie złotych: dziewięćdziesiąt cztery tysiące siedemset dziesięć 00/100

Wystawił: *Radosław Murek*

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155		Dostawca ALISA sp. z o.o. ul. Gruntowa 8, 60-008 Poznań NIP 7348671251		**Pz** Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz 1/12/2021
					Data 02.12.2021
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data otrzymania		Nr i data faktury
własny		do sprzedaży	02.12.2021		52/2021 z dnia 02.12.2021

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
227	Suknia DAISY	300	szt.	300	210,00	63 000,00
154	Garsonka WIKI	100	szt.	100	140,00	14 000,00
					RAZEM	**77 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Roman Drwal	Edyta Gawlik	02.12.2021	Roman Darecki

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

FAKTURA
NR 198/2021

Kraków, dnia 10.12.2021

Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 10.12.2021

Sprzedawca
GAWON sp. z o.o.
ul. Piękna 7, 31-435 Kraków
NIP 1942285233

Nabywca
Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.
ul. Litewska 12, 30-014 Kraków
NIP 6548222155

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT stawka %	Podatek VAT kwota		Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Tusz do drukarki XP	szt.	15	120	00	1 800	00	23	414	00	2 214	00
				RAZEM:		**1 800**	**00**	**X**	**414**	**00**	**2 214**	**00**
				W tym:				zw.				
						1 800	00	23	414	00	2 214	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **2 214,00**
Słownie złotych: dwa tysiące dwieście czternaście 00/100

Wydano bezpośrednio do zużycia

Wystawił: *Sławomir Krych*

FAKTURA
NR 1/12/2021

Kraków, dnia 14.12.2021

Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 14.12.2021

Sprzedawca
Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.
ul. Litewska 12, 30-014 Kraków
NIP 6548222155

Nabywca
Sklep ARIA sp. z o.o.
ul. Ostrobramska 21, 04-026 Warszawa
NIP 7829976231

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT stawka %	Podatek VAT kwota		Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Suknia DAGA	szt.	10	2 800	00	28 000	00	23	6 440	00	34 440	00
2.	Suknia VIKI	szt.	15	2 200	00	33 000	00	23	7 590	00	40 590	00
				RAZEM:		**61 000**	**00**	**X**	**14 030**	**00**	**75 030**	**00**
				W tym:				zw.				
						61 000	00	23	14 030	00	75 030	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie
Nr konta: 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734

Do zapłaty złotych: **75 030,00**
Słownie złotych: siedemdziesiąt pięć tysięcy trzydzieści 00/100

Wystawiła: *Edyta Gawlik*

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155		Odbiorca Sklep ARIA sp. z o.o. ul. Ostrobramska 21 04-026 Warszawa NIP 7829976231			**Wz** Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący 1/12/2021
						Data 14.12.2021
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie				Nr i data faktury
własny		sprzedaż				1/12/2021 z dnia 14.12.2021

Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
110	Suknia DAGA	10	szt.	10	1 400,00	14 000,00
072	Suknia VIKI	15	szt.	15	1 100,00	16 500,00
					RAZEM	**30 500,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Roman Darecki	Edyta Gawlik	14.12.2021	Ewa Kosek

Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie ul. Kalwaryjska 63, 30-504 Kraków Telefon: 12 429-21-54 Fax: 12 423-10-98	Nr rachunku: 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155

WYCIĄG BANKOWY NR 12/2021 z dnia 31.12.2021
za okres od 01.12.2021. do 31.12.2021

Saldo początkowe z dnia 01.12.2021 — 82 000,00

Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2021	Spłata raty kredytu bankowego krótkoterminowego	2 000,00	
2.	31.12.2021	Pobrano odsetki od kredytu bankowego	300,00	
3.	31.12.2021	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	

Saldo końcowe z dnia 31.12.2021 — 79 680,00

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

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 w zł	Stan na dzień 31.12.2020 w zł
Kapitał zakładowy	740 000,00	740 000,00
Kapitał zapasowy	181 000,00	181 000,00
Zysk netto	4 400,00	129 000,00
Zobowiązania długoterminowe	316 000,00	220 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	80 000,00	130 000,00
Aktywa obrotowe	522 000,00	850 000,00
Aktywa trwałe	800 000,00	550 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$$

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 31.12.2021 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 2/12/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Dziennik księgowań pełny za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2021 r.– wydruk;
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia 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 ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020

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