CENTRALNA KOMISJA EGZAMINACYJNA

**Arkusz zawiera informacje prawnie chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu**

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**
Numer zadania: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

Miejsce na naklejkę z numerem PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut. AU.36-03-22.01-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

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

**Zadanie egzaminacyjne**

Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą nowoczesnych lamp oświetleniowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego ADAM 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 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.

**Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:**

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



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

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

| | | |
|---|---|---|
| Nazwa skrócona | | DEBORA |
| Wybierz wersję programu | | wersja próbna |
| Nazwa pełna | | Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.<br>**wpisz swój nr PESEL** |
| NIP | | 9531011863 |
| REGON | | 000596375 |
| Adres | | ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz |
| Województwo | | kujawsko-pomorskie |
| Podstawowy rachunek bankowy | nazwa | rachunek bieżący |
| | numer konta | 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693 |
| | nazwa banku | Bank Pocztowy SA Centrala |
| Forma prawna | | spółka z o.o. |
| Rodzaj prowadzonej działalności | | handlowa |
| Określ sposób rozliczania VAT | | dodaj: rok 2021, kwartał: czwarty<br>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)*/<br>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<br>(*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 | | Oliwia Rutkowska, identyfikator: OR |
| Hasło | | nie wprowadzaj |

**Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego DEBORA 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.



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

**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 | 1 200 000,00 |
| Umorzenie środków trwałych | 110 000,00 |
| Kasa | 12 000,00 |
| Rachunek bieżący | 70 000,00 |
| Kredyty bankowe krótkoterminowe | 40 000,00 |
| Towary | 118 000,00 |
| Kapitał zakładowy | 1 100 000,00 |
| Kapitał zapasowy | 150 000,00 |



Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

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

| **Sprzedawca** | **Nabywca** |
|---|---|
| SOFIA sp. z o.o.<br>ul. Gładka 15, 85-150 Bydgoszcz<br>NIP 8824452245 | Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.<br>ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz<br>NIP 9531011863 |

| 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 sufitowa VENIDA | szt. | 50 | 200 | 00 | 10 000 | 00 | 23 | 2 300 | 00 | 12 300 | 00 |
| 2. | Lampa stojąca RITANA | szt. | 40 | 300 | 00 | 12 000 | 00 | 23 | 2 760 | 00 | 14 760 | 00 |
| | | | | **RAZEM:** | | **22 000** | **00** | **X** | **5 060** | **00** | **27 060** | **00** |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | |
| | | | | | | 22 000 | 00 | 23 | 5 060 | 00 | 27 060 | 00 |
| | | | | | | | | 8 | | | | |
| | | | | | | | | 5 | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | |

Sposób zapłaty: **przelew 31 dni**
Bank Polska Kasa Opieki SA
Nr konta: 30 1240 6452 1111 0010 4788 0945

Do zapłaty złotych: **27 060,00**
Słownie złotych: dwadzieścia siedem tysięcy sześćdziesiąt 00/100

Wystawił: *Franciszek Rej*

| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.<br>ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz<br>NIP 9531011863 | | Dostawca<br>SOFIA sp. z o.o.<br>ul. Gładka 15, 85-150 Bydgoszcz<br>NIP 8824452245 | | **Pz**<br>Przyjęcie z zewnątrz | Nr bieżący Pz<br>1/12/2021<br>Data<br>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 | | |
| 125 | Lampa sufitowa VENIDA | 50 | szt. | 50 | 200,00 | 10 000,00 |
| 126 | Lampa stojąca RITANA | 40 | szt. | 40 | 300,00 | 12 000,00 |
| | | | | | **RAZEM** | **22 000,00** |

| Wystawił | Zatwierdził | Data | Przyjął |
|---|---|---|---|
| Edyta Górna | Oliwia Rutkowska | 02.12.2021 | Edyta Górna |



Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

**FAKTURA**
**NR 198/2021**

Bydgoszcz, dnia 10.12.2021

Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 10.12.2021

**Sprzedawca**
BIURO24 sp. z o.o.
ul. Gdańska 58, 85-005 Bydgoszcz
NIP 5579825457

**Nabywca**
Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.
ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz
NIP 9531011863

| 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. | Kostka papierowa KOLOR | szt. | 30 | 3 | 00 | 90 | 00 | 23 | 20 | 70 | 110 | 70 |
| | | | | **RAZEM:** | | **90** | **00** | **X** | **20** | **70** | **110** | **70** |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | |
| | | | | | | 90 | 00 | 23 | 20 | 70 | 110 | 70 |
| | | | | | | | | 8 | | | | |
| | | | | | | | | 5 | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | |

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **110,70**
Słownie złotych: sto dziesięć 70/100

Uwagi: *Wydano bezpośrednio do zużycia*

Wystawił: *Jan Kos*

---

**FAKTURA**
**NR 1/12/2021**

Bydgoszcz, dnia 14.12.2021

Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 14.12.2021

**Sprzedawca**
Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.
ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz
NIP 9531011863

**Nabywca**
ANABEL sp. z o.o.
ul. Parkowa 2, 85-004 Bydgoszcz
NIP 8872254253

| 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. | Lampa sufitowa VENIDA | szt. | 30 | 450 | 00 | 13 500 | 00 | 23 | 3 105 | 00 | 16 605 | 00 |
| 2. | Lampa stojąca RITANA | szt. | 20 | 600 | 00 | 12 000 | 00 | 23 | 2 760 | 00 | 14 760 | 00 |
| | | | | **RAZEM:** | | **25 500** | **00** | **X** | **5 865** | **00** | **31 365** | **00** |
| | | | | W tym: | | | | zw. | | | | |
| | | | | | | 25 500 | 00 | 23 | 5 865 | 00 | 31 365 | 00 |
| | | | | | | | | 8 | | | | |
| | | | | | | | | 5 | | | | |
| | | | | | | | | 0 | | | | |

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Bank Pocztowy SA Centrala
Nr konta: 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693

Do zapłaty złotych: **31 365,00**
Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć 00/100

Wystawiła: *Oliwia Rutkowska*



Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo Handlowe<br>DEBORA sp. z o.o.<br>ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863 | | Odbiorca<br>ANABEL sp. z o.o.<br>ul. Parkowa 2, 85-004 Bydgoszcz<br>NIP 8872254253 | | | **Wz**<br>Wydanie na zewnątrz | Nr bieżący<br>1/12/2021<br>Data<br>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 | | |
| 125 | Lampa sufitowa VENIDA | 30 | szt. | 30 | 200,00 | 6 000,00 |
| 126 | Lampa stojąca RITANA | 20 | szt. | 20 | 300,00 | 6 000,00 |
| | | | | | **RAZEM** | **12 000,00** |

| Wystawił | Zatwierdził | Data | Odebrał |
|---|---|---|---|
| Edyta Górna | Oliwia Rutkowska | 14.12.2021 | Jowita Paw |

| | |
|---|---|
| Bank Pocztowy SA Centrala<br>ul. Jagiellońska 17, 85-959 Bydgoszcz<br>telefon: 22 328-76-43<br>fax: 22 328-74-87 | Nr rachunku: 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693<br>Rachunek prowadzony w PLN<br><br>**Posiadacz rachunku**<br>Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o.<br>ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz<br>NIP 9531011863 |

**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 | | | | 70 000,00 |
|---|---|---|---|---|
| Lp. | Data operacji | Tytuł płatności | Obciążenia | Uznania |
| 1. | 31.12.2021 | Spłata raty kredytu bankowego krótkoterminowego | 160,00 | |
| 2. | 31.12.2021 | Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym | | 50,00 |
| 3. | 31.12.2021. | Opłata za prowadzenie rachunku bankowego | 20,00 | |
| Saldo końcowe z dnia 31.12.2021 | | | | 69 870,00 |

**Wybrane pozycje z bilansu z lat 2019-2020**

| Wybrane pozycje | Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł | Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł |
|---|---|---|
| Kapitały własne | 1 250 000,00 | 1 300 000,00 |
| Zysk netto | 150 000,00 | 130 000,00 |
| Zobowiązania długoterminowe | 20 000,00 | 10 000,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 230 000,00 | 140 000,00 |
| Aktywa obrotowe | 800 000,00 | 500 000,00 |
| Aktywa trwałe | 700 000,00 | 950 000,00 |



zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

**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 rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.



Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

**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



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*