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.36-02-23.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2023

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

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia BOJA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą akcesoriów do pływania. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni BOJA 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,
   - sprzedaży towarów,
   - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należną zaliczkę podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2023 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2023 r. PK – *Polecenia księgowania*:
   - PK 1/05/2023 – zaliczka na podatek dochodowego od osób prawnych,
   - PK 2/05/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2023 r. (maj 2023 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania.*
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za maj 2023 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2023 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto aktywów trwałych w latach 2021-2022.

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 Hurtowni BOJA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni BOJA 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.

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Dane identyfikacyjne Hurtowni BOJA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego

Nazwa skrócona		BOJA
Wersja programu		próbna
Nazwa pełna		Hurtownia BOJA sp. z o.o. **wpisz swój nr PESEL**
NIP		7796452119
REGON		654888128
Adres		ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok
Województwo		podlaskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	55 1030 1074 0002 1565 8112 5176
	nazwa banku	Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Białymstoku
	stan początkowy	93 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2023, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2023
Rok obrotowy		01.05.2023 r. – 31.05.2023 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		Oskar Pietrzak , identyfikator: OP
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni BOJA 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 rzeczywistych cen zakupu.
- 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 1/05/2023.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

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
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
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 01.05.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	600 000,00
Umorzenie środków trwałych	45 000,00
Kasa	2 000,00
Rachunek bieżący	93 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	20 000,00
Towary	160 000,00
Kapitał zakładowy	640 000,00
Kapitał zapasowy	150 000,00

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z maja 2023 r.

FAKTURA **NR 125/2023**	Białystok, dnia 08.05.2023 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 08.05.2023
Sprzedawca Przedsiębiorstwo DELFIN sp. z o.o. ul. Gdańska 23, 15-249 Białystok NIP 8475269872	**Nabywca** Hurtownia BOJA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119

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.	Zestaw do nurkowania	szt.	200	150	00	30 000	00	23	6 900	00	36 900	00
2.	Okulary pływackie	szt.	300	60	00	18 000	00	23	4 140	00	22 140	00
				RAZEM:		**48 000**	**00**	**X**	**11 040**	**00**	**59 040**	**00**
W tym:								zw.				
						48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: przelew
Termin płatności: 31.05.2023
BANK PEKAO S.A.
05 1240 5211 1111 0010 3553 7778

Do zapłaty złotych: **59 040,00**
Słownie złotych: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści 00/100

Wystawiła: *Barbara Mikołajec*

Nabywca	Dostawca	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ
Hurtownia BOJA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119	Przedsiębiorstwo DELFIN sp. z o.o. ul. Gdańska 23 15-249 Białystok NIP 8475269872		1/05/2023
			Data wystawienia
Nr i data faktury	125/2023 z dnia 08.05.2023		08.05.2023

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1	Zestaw do nurkowania	200	szt.	200	150,00	30 000,00
2	Okulary pływackie	300	szt.	30	60,00	18 000,00
					RAZEM	**48 000,00**

Wystawiła	Zatwierdził	Data	Przyjęła
Sylwia Mucha	Oskar Pietrzak	08.05.2023	*Sylwia Mucha*

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

FAKTURA **NR 1/05/2023**	Białystok, dnia 15.05.2023 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 15.05.2023

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia BOJA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119	Sklep ARENA sp. z o.o. ul. Sokólska 1, 15-865 Białystok NIP 9989425618

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.	Buty do morsowania	szt.	60	280	00	16 800	00	23	3 864	00	20 664	00
2.	Maska do nurkowania	szt.	20	120	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00
				RAZEM:		**19 200**	**00**	**X**	**4 416**	**00**	**23 616**	**00**
W tym:								zw.				
						19 200	00	23	4 416	00	23 616	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew**
Termin płatności: 06.06.2023
Konto: 55 1030 1074 0002 1565 8112 5176
Bank Handlowy w Warszawie SA

Do zapłaty złotych: **23 616,00**
Słownie złotych: dwadzieścia trzy tysiące sześćset szesnaście 00/100

Wystawił: Oskar Pietrzak

Sprzedawca	Odbiorca	**Wz** Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
Hurtownia BOJA . z o.o. ul. Krakowska 18 15-875 Białystok NIP 7796452119	Sklep ARENA sp. z o.o. ul. Sokólska 1, 15-865 Białystok NIP 9989425618		1/05/2023
			Data wystawienia
Nr i data faktury	1/05/2023 z dnia 15.05.2023		15.05.2023

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Buty do morsowania	60	szt.	60	150,00	9 000,00
2	Maska do nurkowania	20	szt.	20	70,00	1 400,00
					RAZEM	**10 400,00**

Wystawiła	Zatwierdził	Data	Odebrał
Sylwia Mucha	Oskar Pietrzak	15.05.2023	Mirosław Rostek

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

Bank Handlowy w Warszawie SA O. w Białymstoku ul. Józefa Marjańskiego 3, 15-402 Białystok Telefon: 85 654 84 19 Fax: 85 745 48 20	Nr rachunku: 55 1030 1074 0002 1565 8112 5176 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Hurtownia BOJA sp. z o.o. ul. Krakowska 18, 15-875 Białystok NIP 7796452119

WYCIĄG BANKOWY NR 05/2023 z dnia 31.05.2023
za okres od 01.05.2023 do 31.05.2023

Saldo początkowe z dnia 01.05.2023				93 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2023	spłata zobowiązania wobec przedsiębiorstwa DELFIN sp. z o.o. faktura 125/2023	59 040,00	
2.	31.05.2023	Prowizja za przelew bankowy	20,00	
3.	31.05.2023	Pobrane odsetki od kredytu bankowego	350,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2023				33 590,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2021-2022

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2021 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2022 r. w zł
Aktywa trwałe	1 200 000,00	1 100 000,00
Kapitał własny	1 300 000,00	1 333 500,00
Zysk brutto	222 222,00	339 506,00
Zysk netto	180 000,00	275 000,00
Przychody ze sprzedaży	3 600 000,00	4 000 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów trwałych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa trwałe}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

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 31.05.2023 r. – wydruki:
  - PK 1/05/2023 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2023 r.,
  - PK 2/05/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2023 r.,
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r. – wydruk,
- Dziennik księgowań pełny za maj 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2023 r. – wydruk,
- Analiza rentowności netto aktywów trwałych w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Analiza rentowności netto aktywów trwałych w latach 2021- 2022

1. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena rentowności netto aktywów trwałych w latach 2021-2022

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