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.36-01-23.01-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

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów szklanych. Hurtownia jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni KRYSZTAŁ sp. z o.o.

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie dowodów księgowych zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym, operacje gospodarcze dotyczące:
   - zakupu towarów,
   - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
   - sprzedaży towarów,
   - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
   - zakupu materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do użycia,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2022 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
   - PK 1/12/2022 przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
   - PK 2/12/2022 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
   - PK 3/12/2022 ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r. (grudzień 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo- księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za grudzień 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę rentowności netto sprzedaży 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 Hurtowni KRYSZTAŁ sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni KRYSZTAŁ 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 Hurtowni KRYSZTAŁ sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego

Nazwa skrócona		KRYSZTAŁ
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		8849928129
REGON		557412872
Adres		ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica
Województwo		dolnośląskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	82 8649 0005 5500 1821 0001 8780
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Legnicy
	stan początkowy	88 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2022, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2022
Rok obrotowy		01.12.2022 r. – 31.12.2022 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont *(program Rewizor)* pomiń *(program FK 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		Dominik Kunicki , identyfikator: DK
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni KRYSZTAŁ 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 netto.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

UWAGA: W trakcie okresu sprawozdawczego księgowanie podatku VAT odbywa się na kontach *VAT naliczony* i *VAT należny*, a na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się przeksięgowania sald kont *VAT naliczony* i *VAT należny* na konto *Rozrachunki z tytułu podatku VAT.*

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

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
222	VAT naliczony
223	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
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 01.12.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	840 000,00
Umorzenie środków trwałych	200 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	88 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	24 000,00
Towary	240 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

FAKTURA NR 245/2022	Legnica, dnia 06.12.2022
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 06.12.2022

Sprzedawca	**Nabywca**
POLSKIE SZKŁO sp. z o.o. ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157	Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129

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.	Szklany wazon KWARC	szt.	30	210	00	6 300	00	23	1 449	00	7 749	00
2.	Zestaw 12 szklanek kryształowych	szt.	75	180	00	13 500	00	23	3 105	00	16 605	00
				RAZEM:		**19 800**	**00**	**X**	**4 554**	**00**	**24 354**	**00**
				W tym:				zw.				
						19 800	00	23	4 554	00	24 354	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 30 dni**
Bank Spółdzielczy w Legnicy
51 8649 0005 2121 0001 1522 5596

Do zapłaty złotych: **24 354,00**
Słownie złotych: dwadzieścia cztery tysiące trzysta pięćdziesiąt cztery 00/100

Wystawił: Weronika Piast

(pieczęć firmowa) Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129	Dostawca POLSKIE SZKŁO sp. z o.o. ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz 1/12/2022 Data 06.12.2022 Nr faktury dostawcy 245/2022

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1	Szklany wazon KWARC	30	szt.	30	210,00	6 300,00
2	Zestaw 12 szklanek kryształowych	75	szt.	75	180,00	13 500,00
					Razem	**19 800,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Paweł Kopiec	Dominik Kunicki	06.12.2022	Paweł Kopiec

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

FAKTURA NR 1/12/2022	Legnica, dnia 20.12.2022
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 20.12.2022

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129	Sklep BERYL sp. z o.o. ul. Akacjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160

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.	Wazon KRTYSZTAŁ	szt.	15	155	00	2 325	00	23	534	75	2 859	75
2.	Zestaw 6 szklanek AGAT	szt.	13	80	00	1 040	00	23	239	20	1 279	20
3.	Patera CYRKON	szt.	25	125	40	3 135	00	23	721	05	3 856	05
				RAZEM:		**6 500**	**00**	**X**	**1 495**	**00**	**7 995**	**00**
				W tym:				zw.				
						6 500	00	23	1 495	00	7 995	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 11 dni**
Bank Spółdzielczy w Legnicy
82 8649 0005 5500 1821 0001 8780

Do zapłaty złotych: **7 995,00**
Słownie złotych: siedem tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt pięć 00/100

Wystawiła: Dominik Kunicki

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129	Odbiorca Sklep BERYL sp. z o.o. ul. Akacjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160	**Wz** Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący 1/12/2022
Nr i data faktury	1/12/2022 z dnia 20.12.2022		Data wystawienia 20.12.2022

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Wazon KRYSZTAŁ	15	szt.	15	105,00	1 575,00
2	Zestaw 6 szklanek AGAT	13	szt.	13	45,00	585,00
3	Patera CYRKON	25	szt.	25	70,00	1 750,00
					RAZEM	**3 910,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Paweł Kopiec	Dominik Kunicki	20.12.2022	Florian Garmin

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

FAKTURA NR 55/2022	Legnica, dnia 28.12.2022
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 28.12.2022

Sprzedawca	**Nabywca**
Sklep EMPUZJON SA ul. Sejmowa 5, 59-220 Legnica NIP 6912433128	Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129

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.	Papier ksero DRUK	szt.	10	60	00	600	00	23	138	00	738	00
				RAZEM:		**600**	**00**	**X**	**138**	**00**	**738**	**00**
				W tym:				zw.				
						600	00	23	138	00	738	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 3 dni**
Getin Noble Bank SA
70 1560 0013 2203 8032 6000 0002

Do zapłaty złotych: **738,00**
Słownie złotych: siedemset trzydzieści osiem 00/100

Wydano bezpośrednio do zużycia

Wystawiła: *Jolanta Figurska*

Bank Spółdzielczy w Legnicy	Nr rachunku 82 8649 0005 5500 1821 0001 8780 Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
Hurtownia KRYSZTAŁ sp. z o.o.
ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica
NIP 8849928129

WYCIĄG BANKOWY NR 1/12/2022 z dnia 31.12.2022
za okres od 01.12.2022 do 31.12.2022

Saldo początkowe z dnia 01.12.2022				88 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	przelew dla Sklepu EMPUZJON S.A. za fakturę nr 55/2022	738,00	
2.	31.12.2022	wpływ należności od Sklep BERYL sp. z o.o. za fakturę nr 1/12/2022		7 995,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022				95 257,00

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

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
Aktywa obrotowe	216 804,00	697 400,00
Aktywa trwałe	860 000,00	670 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00	256 000,00
Zysk brutto	149 141,00	507 901,00
Zysk netto	120 804,00	411 400,00
Przychody ze sprzedaży	1 510 050,00	2 420 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

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 31.12.2022 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2022 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/12/2022 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/12/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Dziennik księgowań pełny za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

3. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: 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