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.36-02-23.01-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

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów fryzjerskich.
Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego FRYZ 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 zużycia,
   - 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. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny szybkiej płynności finansowej w latach 2020-2021.

Wykonaj prace 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 Handlowego FRYZ sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego FRYZ 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 pozycjirachunku zysków i strat w wariancie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

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

Nazwa skrócona		FRYZ
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		5578829714
REGON		657987121
Adres		ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków
Województwo		małopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	21 1240 2294 5545 7888 0001 1276
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA III O. w Krakowie
	stan początkowy	50 000,00 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		łamany przez miesiąc i rok
Imię, nazwisko szefa		Jan Badej, identyfikator: JB
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego FRYZ 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 grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- 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*.

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
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	600 000,00
Umorzenie środków trwałych	220 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	50 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	15 000,00
Towary	180 000,00
Kapitał zakładowy	500 000,00
Kapitał zapasowy	107 000,00

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

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

Sprzedawca	**Nabywca**
CARMEN sp. z o.o. ul. Tęczowa 25, 81-577 Gdynia NIP 1582025693	Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714

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.	Suszarka CARISMA	szt.	20	400	00	8 000	00	23	1 840	00	9 840	00
2.	Lokówka MARCEL	szt.	30	120	00	3 600	00	23	828	00	4 428	00
3.	Fotel fryzjerski	szt.	5	700	00	3 500	00	23	805	00	4 305	00
				RAZEM		**15 100**	**00**	**X**	**3 473**	**00**	**18 573**	**00**
				W tym:				zw.				
						15 100	00	23	3 473	00	18 573	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 30 dni**
Bank Polskiej Spółdzielczości SA
51 1930 1943 2542 8591 7869 0052

Do zapłaty złotych: **18 573,00**
Słownie złotych: osiemnaście tysięcy pięćset siedemdziesiąt trzy 00/100

Wystawił: Witold Gorczyca

(pieczęć firmowa) Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714	Dostawca CARMEN sp. z o.o. ul. Tęczowa 25, 81-577 Gdynia NIP 1582025693	**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	Suszarka CARISMA	20	szt.	20	400,00	8 000,00
2	Lokówka MARCEL	30	szt.	30	120,00	3 600,00
3	Fotel fryzjerski	5	szt.	5	700,00	3 500,00
					Razem	**15 100,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Mariusz Rant	Jan Badej	06.12.2022	Mariusz Rant

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

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

Sprzedawca	**Nabywca**
Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714	Hurtownia VENA sp. z o.o. ul. Boczna 52, 50-502 Wrocław NIP 8817524529

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.	Suszarka LATINA	szt.	10	600	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
2.	Prostownica DELIGHT	szt.	30	150	00	4 500	00	23	1 035	00	5 535	00
				RAZEM		**10 500**	**00**	**X**	**2 415**	**00**	**12 915**	**00**
				W tym:				zw.				
						10 500	00	23	2 415	00	12 915	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 11 dni**
Bank Polska Kasa Opieki SA
21 1240 2294 5545 7888 0001 1276

Do zapłaty złotych: **12 915,00**
Słownie złotych: dwanaście tysięcy dziewięćset piętnaście 00/100

Wystawił: Jan Badej

(pieczęć przedsiębiorstwa)	Odbiorca		Nr bieżący
Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714	Hurtownia VENA sp. z o.o. ul. Boczna 52 50-502 Wrocław NIP 8817524529	**Wz** Wydanie zewnętrzne	1/12/2022
			Data wystawienia
			20.12.2022

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Suszarka LATINA	10	szt.	10	300,00	3 000,00
2	Prostownica DELIGHT	30	szt.	30	50,00	1 500,00
					RAZEM	**4 500,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Mariusz Rant	Jan Badej	20.12.2022	Nikodem Brych

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

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

Sprzedawca	**Nabywca**
BIURO24 sp. z o.o. ul. Władysława Łokietka 12, 30-010 Kraków NIP 5536857829	Przedsiębiorstwo Handlowe FRYZ sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714

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 do kserokopiarki	ryza	40	12	50	500	00	23	115	00	615	00
				RAZEM		**500**	**00**	**X**	**115**	**00**	**615**	**00**
				W tym:				zw.				
						500	00	23	115	00	615	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 3 dni**
Bank Ochrony Środowiska SA
18 1540 1115 5587 2122 8978 0181

Do zapłaty złotych: **615,00**
Słownie złotych: sześćset piętnaście 00/100

Wydano bezpośrednio do zużycia

Wystawił: *Damian Lak*

Bank Polska Kasa Opieki SA III O. w Krakowie	Nr rachunku 21 1240 2294 5545 7888 0001 1276 Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
Przedsiębiorstwo Handlowe
FRYZ sp. z o.o.
ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków
NIP 5578829714

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				50 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	zapłata dla BIURO24 sp. z o.o. za fakturę nr 55/2022	615,00	
2.	31.12.2022	wpływ należności od Hurtowni VENA sp. z o.o. za fakturę nr 1/12/2022		12 915,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022				62 300,00

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

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2021 r. w zł
Środki trwałe	420 000,00	400 000,00
Środki pieniężne w kasie	1 000,00	10 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	20 000,00	80 000,00
Należności od odbiorców	3 000,00	32 000,00
Towary	150 000,00	88 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	120 000,00	122 000,00
Zysk netto	10 000,00	12 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

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 szybkiej płynności finansowej w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

3. Porównanie i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2020-2021

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