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.36-03-23.01-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

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia ATLAS sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu sportowego. Hurtownia jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni ATLAS 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 usługi naprawy kasy fiskalnej,
   - 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 ogólnego zadłużenia 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:
- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni ATLAS sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni ATLAS 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.

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

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

Nazwa skrócona		ATLAS
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia ATLAS sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		7652282152
REGON		542285448
Adres		ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk
Województwo		pomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	68 1440 1084 0000 0000 0011 0148
	nazwa banku	PKO Bank Polski S.A.
	stan początkowy	98 000,00 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 – 31.12.2022
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		Barbara Kowalska, identyfikator: BK
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni ATLAS 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 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 - 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
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	1 398 000,00
Umorzenie środków trwałych	380 000,00
Kasa	15 000,00
Rachunek bieżący	98 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	16 000,00
Towary	180 000,00
Kapitał zakładowy	863 000,00
Kapitał zapasowy	432 000,00

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

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

Sprzedawca	**Nabywca**
Przedsiębiorstwo WODNIK sp. z o.o. ul. Kwiatowa 15, 81-638 Gdynia NIP 9728845244	Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152

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.	Wioślarz treningowy VERO	szt.	30	1 600	00	48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
2.	Rower elektryczny GLOW	szt.	15	1 800	00	27 000	00	23	6 210	00	33 210	00
				RAZEM:		**75 000**	**00**	**X**	**17 250**	**00**	**92 250**	**00**
				W tym:				zw.				
						75 000	00	23	17 250	00	92 250	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 30 dni**
Bank Handlowy w Warszawie SA
78 1030 1120 5542 8511 8817 4883

Do zapłaty złotych: **92 250,00**
Słownie złotych: dziewięćdziesiąt dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt 00/100

Wystawił: Patryk Karnowski

(pieczęć firmowa) Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25 80-218 Gdańsk NIP 7652282152	Dostawca Przedsiębiorstwo WODNIK sp. z o.o. ul. Kwiatowa 15 81-638 Gdynia NIP 9728845244	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ 1/12/2022 Data wystawienia 06.12.2022 Nr faktury dostawcy 245/2022

LP.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1	Wioślarz treningowy VERO	30	szt.	30	1 600,00	48 000,00
2	Rower elektryczny GLOW	15	szt.	15	1 800,00	27 000,00
					RAZEM	**75 000,00**

Wystawił	Zatwierdziła	Data	Przyjął
Kacper Jankowski	Barbara Kowalska	06.12.2022	Kacper Jankowski

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

FAKTURA **NR 1/12/2022**	Gdańsk, dnia 20.12.202 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 20.12.2022

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152	Sklep NIKI s.c. ul. Malinowa 57, 80-177 Gdańsk NIP 8972251426

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.	Wioślarz treningowy VERO	szt.	1	2 500	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
2.	Rower elektryczny GLOW	szt.	1	2 700	00	2 700	00	23	621	00	3 321	00
				RAZEM:		**5 200**	**00**	**X**	**1 196**	**00**	**6 396**	**00**
				W tym:				zw.				
						5 200	00	23	1 196	00	6 396	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 11 dni**
PKO Bank Polski S.A.
68 1440 1084 0000 0000 0011 0148

Do zapłaty złotych: **6 396,00**
Słownie złotych: sześć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt sześć 00/100

Wystawił: Barbara Kowalska

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25 80-218 Gdańsk NIP 7652282152	Odbiorca Sklep NIKI s.c. ul. Malinowa 57, 80-177 Gdańsk NIP 8972251426	**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	Wioślarz treningowy VERO	1	szt.	1	1 600,00	1 600,00
2	Rower elektryczny GLOW	1	szt.	1	1 800,00	1 800,00
					RAZEM	**3 400,00**

Wystawił	Zatwierdziła	Data	Odebrał
Kacper Jankowski	Barbara Kowalska	20.12.2022	Krzysztof Malinowski

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

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

Sprzedawca	**Nabywca**
OMEGA sp. z o.o. ul. Piekarnicza 12, 80-126 Gdańsk NIP 5272712438	Hurtownia ATLAS sp. z o.o. ul. Towarowa 25, 80-218 Gdańsk NIP 7652282152

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.	Naprawa serwisowa kserokopiarki	szt.	1	600	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**
Bank Gospodarstwa Krajowego
28 1130 1121 0006 5499 6720 0007

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

Wystawiła: *Maria Lec*

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	Nr rachunku 68 1440 1084 0000 0000 0011 0148 Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
Hurtownia ATLAS sp. z o.o.
ul. Towarowa 25
80-218 Gdańsk
NIP 7652282152

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				98 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	przelew dla OMEGA sp. z o.o. za fakturę nr 55/2022	738,00	
2.	31.12.2022	wpływ należności od Sklep NIKI s.c. za fakturę nr 1/12/2022		6 396,00
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022				103 658,00

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

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
Kapitał zakładowy	863 000,00	863 000,00
Kapitał zapasowy	432 000,00	432 000,00
Zobowiązania długoterminowe	140 000,00	98 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	132 000,00	100 000,00
Zysk netto	33 000,00	307 000,00
Aktywa obrotowe	520 000,00	740 000,00
Aktywa trwałe	1 080 000,00	1 060 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitał własny}}$$

$$\text{Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitał własny}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

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.,
- 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 – wydruk,
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźnika w latach

   Rok 2020

   Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

   Rok 2020

   Rok 2021

3. Porównanie i ocena ogólnego zadłużenia 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