CENTRALNA KOMISJA EGZAMINACYJNA

Arkusz zawiera informacje prawnie chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Symbol 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.36-01-24.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2024

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 2023

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

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia ROVER sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą rowerów. Hurtownia jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni ROVER 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 serwisowej komputera,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2024 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2024 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
   - PK 1/05/2024 przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
   - PK 2/05/2024 naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
   - PK 3/05/2024 ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2024 r.
5. Zaksięguj w programie finansowo- księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2024 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za maj 2024 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2024 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy ogólnego zadłużenia w latach 2022-2023.

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

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

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

Nazwa skrócona		ROVER
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia ROVER sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		7652282152
REGON		191939223
Adres		ul. Grodzieńska 10 , 80-215 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	120 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2024
Rok obrotowy		01.05.2024 – 31.05.2024
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		Bartosz Koprek, identyfikator: BK
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni ROVER 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 przychodów.
- Miesiąc maj należy traktować jako pełny rok obrotowy.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/05/2024.
- 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.*

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

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 01.05.2024 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 370 000,00
Umorzenie środków trwałych	350 000,00
Kasa	10 000,00
Rachunek bieżący	120 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	50 000,00
Towary	200 000,00
Kapitał zakładowy	900 000,00
Kapitał zapasowy	400 000,00

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z maja 2024 r.

FAKTURA NR 360/2024	Sopot, dnia 07.05.2024
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 07.05.2024

Sprzedawca	**Nabywca**
ROMET sp. z o.o. ul. Dworcowa 15 81-704 Sopot NIP 5851411941	Hurtownia ROVER sp. z o.o. ul. Grodzieńska 10 80-215 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.	Rower MTB	szt.	30	1 600	00	48 000	00	23	11 040	00	59 040	00
2.	Rower KROSS	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 ROVER sp. z o.o. Grodzieńska 10 80-215 Gdańsk NIP 7652282152	Dostawca ROMET sp. z o.o. ul. Dworcowa 15 81-704 Sopot NIP 5851411941	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ 1/05/2024 Data wystawienia 07.05.2024 Nr faktury dostawcy 360/2024

LP.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Rower MTB	30	szt.	30	1 600,00	48 000,00
002	Rower KROSS	15	szt.	15	1 800,00	27 000,00
					RAZEM	**75 000,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Przyjął
Kamil Rózacki	*Bartosz Koprek*	07.05.2024	Kamil Rózacki

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

FAKTURA **NR 1/05/2024**	Gdańsk, dnia 22.05.2024 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 22.05.2024

Sprzedawca	**Nabywca**
Hurtownia ROVER sp. z o.o. ul. Grodzieńska 10, 80-215 Gdańsk NIP 7652282152	Sklep SPORT sp. z o.o. 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.	Rower MTB	szt.	4	2 500	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00
2.	Rower KROSS	szt.	5	3 000	00	15 000	00	23	3 450	00	18450	00
				RAZEM:		**25000**	**00**	**X**	**5 750**	**00**	**30750**	**00**
				W tym:				zw.				
						25000	00	23	5 750	00	30750	00
								8				
								5				
								0				

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

Do zapłaty złotych: **30 750,00**
Słownie złotych: trzydzieści tysięcy siedemset pięćdziesiąt 00/100

Wystawił: *Bartosz Koprek*

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia ROVER sp. z o.o. ul. Grodzieńska 10 80-215 Gdańsk	Odbiorca Sklep SPORT sp. z o.o. ul. Malinowa 57 80-177 Gdańsk	**Wz** Wydanie zewnętrzne	Numer 1/05/2024
			Data wystawienia
Nr i data faktury	1/05/2024 z dnia 22.05.2024		22.05.2024

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Rower MTB	4	szt.	4	1 600,00	6 400,00
2	Rower KROSS	5	szt.	5	1 800,00	9 000,00
					RAZEM	**15 400,00**

Wystawił	Zatwierdził	Data	Odebrał
Kamil Rózacki	*Bartosz Koprek*	22.05.2024	Kornel Maliniak

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

FAKTURA NR 67/2024	Gdańsk, dnia 28.05.2024
	Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 28.05.2024

Sprzedawca	**Nabywca**
KOLIBR sp. z o.o. ul. Piekarnicza 12, 80-126 Gdańsk NIP 5272712438	Hurtownia ROVER sp. z o.o. ul. Grodzieńska 10, 80-215 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 komputera	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: **gotówka**

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

Wystawiła: *Anna Miłosz*

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

Posiadacz rachunku
Hurtownia ROVER sp. z o.o.
ul. Grodzieńska 10, 80-215 Gdańsk
NIP 7652282152

WYCIĄG BANKOWY NR 05/2024 z dnia 31.05.2024
za okres od 01.05.2024 do 31.05.2024

Saldo początkowe z dnia 01.05.2024 — 120 000,00

Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2024	Spłata zobowiązań wobec ROMET sp. z o.o. Fa 360/2024	92 250,00	
2.	31.05.2024	Pobrane odsetki od kredytu	300,00	
3.	31.05.2024	Dopisane odsetki od środków zgromadzonych na rachunku		100,00

Saldo końcowe z dnia 31.05.2024 — 27 550,00

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: zawodowe.edu.pl

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2022-2023

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2022 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2023 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 31.05.2024 r. – wydruki:
  - PK 1/05.2024 –przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/05.2024 –naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/05.2024 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2024 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2024 r.– wydruk,
- Dziennik księgowań pełny za maj 2024 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za maj 2024 – wydruk,
- Analiza ogólnego zadłużenia w latach 2022-2023 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Analiza ogólnego zadłużenia w latach 2022-2023

1. Obliczenie wskaźnika w latach

   Rok 2022

   Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

   Rok 2022

   Rok 2023

3. Ocena ogólnego zadłużenia w latach 2022-2023

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Arkusz pobrany z 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