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.36-01-24.01-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

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów optycznych.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego AGA 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 na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2023 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2023 r. PK – *Polecenia księgowania*:
   - PK 1/12/2023– zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2023 r.,
   - PK 2/12/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2023 r. (grudzień 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 za grudzień 2023 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za grudzień 2023 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2023 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto aktywów 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 Przedsiębiorstwa Handlowego AGA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego AGA 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.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

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

Nazwa skrócona		AGA
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. **wpisz swój nr PESEL**
NIP		2252277185
REGON		991884224
Adres		ul. Gładka 45, 61-367 Poznań
Województwo		wielkopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	84 1050 1520 1521 2245 8789 4774
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu
	stan początkowy	74 000,00 zł
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Określ sposób rozliczania VAT		dodaj: rok 2023, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2023
Rok obrotowy		01.12.2023 r. – 31.12.2023 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		Robert Waza, identyfikator: RW
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego AGA 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.
- Stawka podatku dochodowego od osób prawnych wynosi 19%.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2023.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Więcej materiałów znajdziesz na 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
225	Rozrachunku z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
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 01.12.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	495 600,00
Umorzenie środków trwałych	127 000,00
Kasa	8 000,00
Rachunek bieżący	74 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	11 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	2 000,00
Towary	207 000,00
Kapitał zakładowy	560 000,00
Kapitał zapasowy	88 600,00

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Dokumenty księgowe z grudnia 2023 r.

FAKTURA **NR 120/2023**	Konin, dnia 12.12.2023 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 12.12.2023
Sprzedawca Zakład OCZKO sp. z o.o. ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722	**Nabywca** Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185

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	zł
1.	Lornetka OPTYK	szt.	50	50	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
2.	Luneta FOCUS	szt.	80	60	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00
				RAZEM:		**7 300**	**00**	**X**	**1 679**	**00**	**8 979**	**00**
				W tym:				zw.				
						7 300	00	23	1 679	00	8 979	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 19 dni**

Konto: 78 1540 1232 9188 7936 8594 7702
Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Koninie

Do zapłaty złotych: **8 979,00**
Słownie złotych: osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt dziewięć 00/100

Wystawił: Jan Frycz

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185	Dostawca Zakład OCZKO sp. z o.o. ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ 1/12/2023 Data wystawienia 12.12.2023 Nr faktury dostawcy 120/2023

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1	Lornetka OPTYK	50	szt.	50	50,00	2 500,00
2	Luneta FOCUS	80	szt.	80	60,00	4 800,00
					RAZEM	**7 300,00**

Wystawiła	Zatwierdził	Data	Przyjęła
Ewa Markiewicz	*Robert Waza*	12.12.2023	Ewa Markiewicz

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

FAKTURA **NR 1/12/2023**	Poznań, dnia 18.12.2023 Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 18.12.2023
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185	**Nabywca** Sklep NOKTOWIZOR s.c. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726

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	zł
1.	Teleobiektyw ORION	szt.	100	190	00	19 000	00	23	4 370	00	23 370	00
2.	Obiektyw MARS	szt.	100	120	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
				RAZEM:		**31 000**	**00**	**X**	**7 130**	**00**	**38 130**	**00**
				W tym:				zw.				
						31 000	00	23	7 130	00	38 130	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew 21 dni**
Konto: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774
ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu

Do zapłaty złotych: **38 130,00**
Słownie złotych: trzydzieści osiem tysięcy sto trzydzieści 00/100

Wystawił: *Robert Waza*

.

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45 61-367 Poznań NIP 2252277185	Odbiorca Sklep NOKTOWIZOR s.c. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726	**Wz** Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący 1/12/2023 Data wystawienia 18.12.2023
Nr i data faktury	1/12/2023 z dnia 18.12.2023		

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Teleobiektyw ORION	100	szt.	100	45,00	4 500,00
2	Obiektyw MARS	100	szt.	100	60,00	6 000,00
					RAZEM	**10 500,00**

Wystawiła	Zatwierdził	Data	Odebrał
Ewa Markiewicz	*Robert Waza*	18.12.2023	Tomasz Kret

.

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu ul. Piekary 7, 61-823 Poznań Telefon: 61 850 67 21 Fax: 61 850 67 64	Nr rachunku: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku** Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185

WYCIĄG BANKOWY NR 12/2023 z dnia 31.12.2023
za okres od 01.12.2023 do 31.12.2023

Saldo początkowe z dnia 01.12.2023				74 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2023	Spłata zobowiązania wobec Zakład OCZKO sp. z o.o. faktura nr 120/2022 z 12.12.2023	8 979,00	
2.	31.12.2023	Opłata za prowadzenie rachunku	20,00	
3.	31.12.2023	Spłata odsetek od kredytu bankowego	150,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2023				64 851,00

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 obrotowe	300 000,00	420 000,00
Aktywa trwałe	400 000,00	380 000,00
Kapitał zakładowy	560 000,00	560 000,00
Kapitał zapasowy	51 000,00	73 000,00
Zysk brutto	77 778,00	29 630,00
Zysk netto	63 000,00	24 000,00
Przychody ze sprzedaży	480 000,00	400 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

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

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 31.12.2023 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2023 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2023 r.,
  - PK 2/12/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2023 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 r. - wydruk
- Dziennik księgowań pełny za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza rentowności netto aktywów w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Analiza rentowności netto aktywów 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 w latach 2021-2022

Darmowe egzaminy zawodowe: 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