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.36-01-25.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2025

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

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

Zadanie egzaminacyjne

Hurtownia CARMEN sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą konfekcji damskiej. Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni CARMEN 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,
   - zakupu i wydania do zużycia materiałów biurowych,
   - sprzedaży towarów,
   - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za kwiecień 2025 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 30.04.2025 r. dowody PK – Polecenie księgowania dotyczące:
   - PK 1/04/2025 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
   - PK 2/04/2025 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za kwiecień 2025 r.,
   - PK 3/04/2025 – ustalenia wyniku finansowego netto za kwiecień 2025 r.
5. Zaksięguj w programie finansowo- księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK Polecenie księgowania.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za kwiecień 2025 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za kwiecień 2025 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za kwiecień 2025 r.
9. Sporządź analizę rentowności netto sprzedaży w latach 2023-2024 w arkuszu egzaminacyjnym.

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 CARMEN sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Hurtowni CARMEN 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 CARMEN sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo – księgowego

Nazwa skrócona		CARMEN
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Hurtownia CARMEN sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
Adres		ul. Zamkowa 6, 19-300 Ełk
Województwo		warmińsko – mazurskie
NIP		7411006367
REGON		281451160
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer	47 1020 4724 0000 3002 0076 0199
	bank	PKO Bank Polski SA
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		handlowa
Sposób rozliczania VAT		metoda rozliczenia: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2025
Rok obrotowy		01.04.2025 r. – 30.04.2025 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont (*program Rewizor*) / pomiń (*program 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 i nazwisko szefa		Pamela Kosak, identyfikator PK
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni CARMEN 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 kwietniu koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Miesiąc kwiecień 2025 r. 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 1/04/2025.
- 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: Na koniec okresu sprawozdawczego salda kont *VAT naliczony* i *VAT* należny przeksięgować się 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
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 księgi głównej na dzień 01.04.2025 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 120 000,00
Umorzenie środków trwałych	130 000,00
Kasa	10 000,00
Rachunek bieżący	140 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	50 000,00
Towary	70 000,00
Kapitał zakładowy	1 000 000,00
Kapitał zapasowy	160 000,00

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

Dokumenty księgowe z kwietnia 2025 r.

FAKTURA NR 280/2025	Łódź, dnia 02.04.2025
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 02.04.2025

Sprzedawca	**Nabywca**
Pracownia KAPRIS sp. z o.o. ul. Piotrkowska 108 90-004 Łódź NIP 7272770767	Hurtownia CARMEN sp. z o.o. ul. Zamkowa 6 19-300 Ełk NIP 7411006367

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.	Koszula damska	szt.	20	50	00	1 000	00	23	230	00	1 230	00
2.	Spodnie damskie	szt.	30	70	00	2 100	00	23	483	00	2 583	00
3.	Żakiet damski	szt.	30	80	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00
				RAZEM:		**5 500**	**00**	**X**	**1 265**	**00**	**6 765**	**00**
				W tym:				zw.				
						5 500	00	23	1 265	00	6 765	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew**
Termin płatności: 30.04.2025
Do zapłaty złotych: **6 765,00**
59 1050 1461 1000 0023 2419 0159
ING Bank Śląski SA

Słownie złotych: sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt pięć 00/100

Wystawił: Lucjan Malec

Przedsiębiorstwo	Dostawca		Numer Pz
Hurtownia CARMEN sp. z o.o. ul. Zamkowa 6 19-300 Ełk	Pracownia KAPRIS sp. z o.o. ul. Piotrkowska 108 90-004 Łódź	**Pz** Przyjęcie zewnętrzne	1/04/2025
			Data
			02.04.2025

Przeznaczenie	Data otrzymania	Nr i data faktury
sprzedaż	02.04.2025	280/2025 z dnia 02.04.2025

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
1.	Koszula damska	20	szt.	20	50,00	1 000,00
2.	Spodnie damskie	30	szt.	30	70,00	2 100,00
3.	Żakiet damski	30	szt.	30	80,00	2 400,00
					RAZEM	**5 500,00**

Wystawił	Data	Zatwierdziła	Przyjął
Adam Kowalski	02.04.2025	Pamela Kosak	Adam Kowalski

zawodowe.edu.pl - darmowa platforma egzaminów zawodowych

FAKTURA
NR 950/2025

Ełk, dnia 08.04.2025

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 08.04.2025

Sprzedawca
Galeria Mazury sp. z o.o.
ul. Zielona 4
19 -300 Ełk
NIP 5812582822

Nabywca
Hurtownia CARMEN sp. z o.o.
ul. Zamkowa 6
19-300 Ełk
NIP 7411006367

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 drukarki A4	ryza	40	27	50	1 100	00	23	253	00	1 353	00
				RAZEM:		**1 100**	**00**	**X**	**253**	**00**	**1 353**	**00**
				W tym:				zw.				
						1 100	00	23	253	00	1 353	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **zapłacono gotówką**
Do zapłaty złotych: **0,00**
Słownie złotych: jeden tysiąc trzysta pięćdziesiąt trzy 00/100

Wydano bezpośrednio dla zużycia w księgowości

Wystawił: Tymoteusz Mazur

FAKTURA
NR 1/04/2025

Ełk, dnia 18.04.2025

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 18.04.2025

Sprzedawca
Hurtownia CARMEN sp. z o.o.
ul. Zamkowa 6
19-300 Ełk
NIP 7411006367

Nabywca
Sklep LADY s.c.
ul. Lipowa 17
19-300 Ełk
NIP 8481131954

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.	Sukienka BOHO	szt.	30	140	00	4 200	00	23	966	00	5 166	00
2.	Kombinezon ELF	szt.	30	250	00	7 500	00	23	1 725	00	9 225	00
				RAZEM:		**11 700**	**00**	**X**	**2 691**	**00**	**14 391**	**00**
				W tym:				zw.				
						11 700	00	23	2 691	00	14 391	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: **przelew**
Termin płatności: 02.05.2025
Do zapłaty złotych: **14 391,00**
Bank: PKO BP S.A.
47 1020 4724 0000 3002 0076 0199

Słownie złotych: czternaście tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt jeden 00/100

Wystawił: Adam Kowalski

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Przedsiębiorstwo	Odbiorca		Numer Wz
Hurtownia CARMEN sp. z o.o. ul. Zamkowa 6 19-300 Ełk	Sklep LADY s.c. ul. Lipowa 17 19-300 Ełk	**Wz** Wydanie zewnętrzne	1/04/2025
			Data
			18.04.2025

Przeznaczenie	Data wysyłki	Nr i data faktury
sprzedaż	18.04.2025	1/04/2025 dnia 18.04.2025

Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1.	Sukienka BOHO	30	szt.	30	70,00	2 100,00
2.	Kombinezon ELF	30	szt.	30	80,00	2 400,00
					RAZEM	**4 500,00**

Wystawił	Data	Zatwierdziła	Odebrał
Adam Kowalski	18.04.2025	Pamela Kosak	Jan Nowak

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA Oddział 1 w Ełku ul. Wojska Polskiego 54 19-300 Ełk Telefon 87 621-85-00	**Nr rachunku** 47 1020 4724 0000 3002 0076 0199 Rachunek prowadzony w PLN **Posiadacz rachunku:** Hurtownia CARMEN sp. z o.o. ul. Zamkowa 6 19-300 Ełk

WYCIĄG BANKOWY NR 8/2025 z dnia 30.04.2025
za okres od 01.04.2025 do 30.04.2025

Saldo początkowe z dnia 01.04.2025				140 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	30.04.2025	zapłata zobowiązania wobec Pracowni KAPRIS sp. z o.o. faktura 280/2025	6 765,00	
2.	30.04.2025	pobrano odsetki od kredytu bankowego	500,00	
3.	30.04.2025	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		300,00
Saldo końcowe z dnia 30.04.2025				133 035,00

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

Wybrane pozycje z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2023-2024

Wybrane pozycje	Stan na dzień w zł	
	31.12.2023	31.12.2024
Aktywa trwałe	200 000,00	300 000,00
Aktywa obrotowe	350 000,00	400 000,00
Zysk netto	96 000,00	180 000,00
Kapitał zakładowy	520 000,00	600 000,00
Przychody ze sprzedaży	1 200 000,00	2 000 000,00

Wykaz wybranych wskaźników

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

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 30.04.2025 r. – wydruki:
  - PK 1/04/2025 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/04/2025 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za kwiecień 2025 r.,
  - PK 3/04/2025 – ustalenie wyniku finansowego netto za kwiecień 2025 r.
- Zestawienie obrotów i sald za kwiecień 2025 r. – wydruk.
- Dziennik księgowań pełny za kwiecień 2025 r. – wydruk.
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym za kwiecień 2025 r. – wydruk.
- Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2023-2024. – w arkuszu egzaminacyjnym.

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2023-2024

1. **Obliczone wskaźniki w latach 2023 - 2024**

Rok 2023

Rok 2024

2. **Interpretacja wskaźników**

Rok 2023

Rok 2024

3. **Ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2023-2024**

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