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.36-01-25.01-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 10 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

zawodowe.edu.pl - arkusze CKE i pytania egzaminacyjne

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo VOLTARE sp. z o.o. zajmuje się produkcją mebli biurowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa VOLTARE sp. z o.o.:

1. Wprowadź 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 materiałów,
   - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu,
   - wydania materiałów do produkcji,
   - przyjęcia wyrobów gotowych z produkcji do magazynu,
   - sprzedaży wyrobów gotowych,
   - wydania wyrobów gotowych z magazynu,
   - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz podatek dochodowego od osób prawnych za grudzień 2024 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2024 r. dowody PK – *Polecenie księgowania* dotyczące:
   - PK 1/12/2024 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
   - PK 2/12/2024 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2024 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 grudzień 2024 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowań pełny za grudzień 2024 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym za grudzień 2024 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto sprzedaży 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 danych identyfikacyjnych przedsiębiorstwa VOLTARE sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą przedsiębiorstwa VOLTARE 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 kalkulacyjnym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa VOLTARE sp. z o.o.

Nazwa skrócona		VOLTARE
Nazwa pełna		VOLTARE sp. z o.o. **wpisz swój numer PESEL**
NIP		7820032965
REGON		630173572
Adres		ul. Bukowska 70, 60-812 Poznań
Województwo		wielkopolskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	94 1020 4027 0000 1602 1262 0763
	nazwa banku	PKO Bank Polski S.A.
Forma prawna		spółka z o.o.
Rodzaj prowadzonej działalności		produkcyjna
Określ sposób rozliczania VAT		metoda rozliczania: miesięczna
Forma księgowości		księga handlowa
Symbol roku		2024
Rok obrotowy		01.12.2024 r. – 31.12.2024 r.
Generowanie planu kont		nie tworzyć planu kont *(program Rewizor)* / pomiń *(program FK Symfonia)*
Wariant rachunku zysków i strat		kalkulacyjny /tylko konta zespołu 5
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 łamany przez rok
Imię, nazwisko szefa		Sławomir Kowalski, identyfikator: SK
Hasło		nie wprowadzaj hasła

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl

Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
223	VAT naliczony
224	VAT należny
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
501	Koszty działalności podstawowej
550	Koszty ogólnego zarządu
601	Wyroby gotowe
701	Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych
711	Koszt wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych
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

UWAGA:
Konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.12.2024 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	220 000,00
Umorzenie środków trwałych	70 000,00
Rachunek bieżący	90 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	40 000,00
Materiały	46 000,00
Koszty działalności podstawowej	14 000,00
Kapitał zakładowy	210 000,00
Kapitał zapasowy	50 000,00

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Informacje dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa VOLTARE 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 5.
- Ewidencja obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Grudzień 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 1/12/2024.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

Dokumenty księgowe z grudnia 2024 r.

FAKTURA NR 110/2024

Poznań, dnia 04.12.2024

Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.12.2024

Sprzedawca
Producent MEBLER sp. z o.o.
ul. Aleksandra Fredry 10
61-701 Poznań
NIP 7781029225

Nabywca
VOLTARE sp. z o.o.
ul. Bukowska 70
60-812 Poznań
NIP 7820032965

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								%	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Tkanina welurowa	mb	150	60	00	9 000	00	23	2 070	00	11 070	00
2.	Rama metalowa	szt.	100	120	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
				RAZEM		**21 000**	**00**	x	**4 830**	**00**	**25 830**	**00**
W tym:								zw.				
						21 000	00	23	4 830	00	25 830	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: przelew
Termin płatności: 31.12.2024

94 1020 4027 0000 1602 1262 0763
Bank: PKO BP S.A.

Do zapłaty złotych: 25 830,00
Słownie złotych:
dwadzieścia pięć tysięcy osiemset trzydzieści 00/100

Wystawiła: Izabela Strobel

Arkusz pobrany z zawodowe.edu.pl

Przedsiębiorstwo	Dostawca		Numer Pz
VOLTARE sp. z o.o. ul. Bukowska 70 60-812 Poznań NIP 7820032965	Producent MEBLER sp. z o.o. ul. Aleksandra Fredry 10 61-701 Poznań NIP 7781029225	**Pz** **Przyjęcie zewnętrzne**	1/12/2024 Data 04.12.2024
Przeznaczenie	Data otrzymania		Nr i data faktury
sprzedaż	04.12.2024		110/2024 z dnia 04.12.2024

Lp.	Nazwa towaru	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Tkanina welurowa	mb	150	60,00	9 000,00
2.	Rama metalowa	szt.	100	120,00	12 000,00
				RAZEM	**21 000,00**

Wystawił	Data	Zatwierdził	Przyjął
Stefan Wolk	04.12.2024	Sławomir Kowalski	Stefan Wolk

VOLTARE sp. z o.o. ul. Bukowska 70 60-812 Poznań NIP 7820032965	Skąd	Dokąd	Rw Pobranie materiałów	Numer Rw	1/12/2024
	Magazyn	Produkcja		Data	05.12.2024

Lp.	Nazwa materiału	Ilość		Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		J.m.	Wydana		
1	Tkanina welurowa	mb	100	60,00	6 000,00
2	Rama metalowa	szt.	100	120,00	12 000,00
				RAZEM	**18 000,00**

Wystawiła	Zatwierdził	Data	Pobrał
Ewa Tyburzec	Sławomir Kowalski	05.12.2024	Adam Kos

Darmowe egzaminy zawodowe: zawodowe.edu.pl

Wydział /Dział		Od kogo	Do kogo	**Pw Przyjęcie wewnętrzne**	Numer Pw
VOLTARE sp. z o.o. ul. Bukowska 70 60-812 Poznań NIP 7820032965		Produkcja	Magazyn		1/12/2024
					Data
					20.12.2024
Lp.	Nazwa wyrobu	Ilość		Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		J.m.	Przyjęta		
1.	Narożnik biurowy LIVIA	szt.	10	3 200,00	32 000,00
				RAZEM	**32 000,00**

Wystawiła	Zatwierdził	Data	Przyjął
Ewa Tyburzec	Sławomir Kowalski	20.12.2024	Patryk Mac

FAKTURA NR 1/12/2024	Poznań, dnia 30.12.2024
	Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 30.12.2024

Sprzedawca
VOLTARE sp. z o.o.
ul. Bukowska 70, 60-812 Poznań
NIP 7820032965

Nabywca
Hotel KONSUL
ul. Jana Matejki 50, 60-770 Poznań
NIP 7831702263

Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								%	kwota			
				zł	gr	zł	gr		zł	gr	zł	gr
1.	Narożnik biurowy LIVIA	szt.	4	5 150	00	20 600	00	23	4 738	00	25 338	00
				RAZEM		**20 600**	**00**	x	**4 738**	**00**	**25 338**	**00**
W tym:								zw.				
						20 600	00	23	4 738	00	25 338	00
								8				
								5				
								0				

Sposób zapłaty: przelew
Termin płatności: 05.01.2025

94 1020 4027 0000 1602 1262 0763
PKO Bank Polski S.A.

Do zapłaty złotych: **25 338,00**
Słownie złotych:
dwadzieścia pięć tysięcy trzysta trzydzieści osiem 00/100

Wystawiła: Maria Reszko

Przedsiębiorstwo	Odbiorca	**Wz Wydanie zewnętrzne**	Numer Wz
VOLTARE sp. z o.o. ul. Bukowska 70 60-812 Poznań NIP 7820032965	Hotel KONSUL ul. Matejki 50 60-770 Poznań NIP 7831702263		1/12/2024
			Data
			30.12.2024
Przeznaczenie	Data wysyłki		Nr i data faktury
sprzedaż	30.12.2024		1/12/2024 z dnia 30.12.2024

Lp.	Nazwa	J.m.	Ilość	Cena (zł)	Wartość (zł)
1.	Narożnik biurowy LIVIA	szt.	4	3 200,00	12 800,00
				RAZEM	**12 800,00**

Wystawiła	Data	Zatwierdził	Odebrał
Ewa Tyburzec	30.12.2024	Sławomir Kowalski	Wacław Kot

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

PKO Bank Polski S.A. ul. Orkana 61, 61-407 Poznań Telefon: 61 871 29 07	Nr rachunku 94 1020 4027 0000 1602 1262 0763 Rachunek prowadzony w PLN

Posiadacz rachunku
VOLTARE sp. z o.o.
ul. Bukowska 70, 60-812 Poznań
NIP 7820032965

WYCIĄG BANKOWY NR 20/2024 z dnia 31.12.2024
za okres od 01.12.2024 do 31.12.2024

Saldo początkowe z dnia 01.12.2024				90 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2024	Spłata zobowiązań wobec Producenta MEBLER sp. z o.o. faktura nr 110/2024	25 830,00	
2.	31.12.2024	Prowizja za przelew	20,00	
3.	31.12.2024	Spłata odsetek od kredytu bankowego	300,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2024				63 850,00

Wybrane pozycje z bilansu oraz rachunku zysków i strat z lat 2022 - 2023

	Stan na dzień w zł	
Wybrane pozycje	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Przychody ze sprzedaży	350 000,00	420 000,00
Należności od odbiorców	25 600,00	28 400,00
Zysk netto	42 000,00	58 800,00
Aktywa trwałe	220 000,00	230 000,00
Aktywa obrotowe	150 000,00	160 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto aktywów} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności w razach} = \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{przeciętny stan należności}}$$

Przygotuj uczniów do egzaminu zawodowego na zawodowe.edu.pl

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie podlegać będzie 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont;
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2024 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2024 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 2/12/2024 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2024 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2024 r. – wydruk;
- Dziennik księgowań pełny za grudzień 2024 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym za grudzień 2024 r.– wydruk;
- Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2022–2023 w arkuszu egzaminacyjnym.

Więcej materiałów znajdziesz na zawodowe.edu.pl

Analiza rentowności netto sprzedaży w latach 2022–2023

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2022

Rok 2023

3. Ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2022–2023

Narzędzia dla nauczycieli zawodowych: 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

Pobierz więcej arkuszy z zawodowe.edu.pl