

**Arkusz zawiera informacje prawnie
chronione do momentu rozpoczęcia egzaminu**

Układ graficzny © CKE 2020



Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **03**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego*

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

A.36-03-22.01-SG

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2022

CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2012**

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

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą nowoczesnych lamp oświetleniowych. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego ADAM 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 materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2021 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2021 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 1/12/2021,
 - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r. (grudzień 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 2/12/2021
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2021 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2021 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym.

Pracę z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Przedsiębiorstwa Handlowego DEBORA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego DEBORA 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 wariantcie porównawczym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

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

Nazwa skrócona	DEBORA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	9531011863	
REGON	000596375	
Adres	ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz	
Województwo	kujawsko-pomorskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	21 1320 0006 5522 0544 8722 5693
	nazwa banku	Bank Poczty SA Centrala
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2021, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2021	
Rok obrotowy	01.12.2021 r. – 31.12.2021 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>w programie Rewizor</i>)/ pomiń (<i>w programie Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	porównawczy/tylko konta zespołu 4.	
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (<i>dotyczy programu Rewizor</i>)	
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	Oliwia Rutkowska, identyfikator: OR	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego DEBORA 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 cen zakupu netto.
- 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 1/12/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

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
223	VAT naliczony
224	VAT należny
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
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 01.12.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 200 000,00
Umorzenie środków trwałych	110 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	70 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	40 000,00
Towary	118 000,00
Kapitał zakładowy	1 100 000,00
Kapitał zapasowy	150 000,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2021 r.

FAKTURA NR 52/2021		Bydgoszcz, dnia 02.12.2021														
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 02.12.2021														
Sprzedawca SOFIA sp. z o.o. ul. Gładka 15, 85-150 Bydgoszcz NIP 8824452245					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863											
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto					
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	gr				
1.	Lampa sufitowa VENIDA	szt.	50	200	00	10 000	00	23	2 300	00	12 300	00				
2.	Lampa stojąca RITANA	szt.	40	300	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00				
Sposób zapłaty: przelew 31 dni Bank Polska Kasa Opieki SA Nr konta: 30 1240 6452 1111 0010 4788 0945				RAZEM:		22 000	00	X	5 060	00	27 060	00				
Do zapłaty złotych: 27 060,00 Słownie złotych: dwadzieścia siedem tysięcy sześćdziesiąt 00/100				W tym:				zw.								
								22 000	00	23	5 060	00	27 060	00		
										8						
										5						
								0								
Wystawił: <i>Franciszek Rej</i>																

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863		Dostawca SOFIA sp. z o.o. ul. Gładka 15, 85-150 Bydgoszcz NIP 8824452245			Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz	
						1/12/2021	
						Data	
						02.12.2021	
						Nr i data faktury	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data otrzymania		52/2021 z dnia 02.12.2021		
własny		do sprzedaży	02.12.2021				
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
125	Lampa sufitowa VENIDA	50	szt.	50	200,00	10 000,00	
126	Lampa stojąca RITANA	40	szt.	40	300,00	12 000,00	
RAZEM						22 000,00	
Wystawił		Zatwierdził			Data	Przyjął	
Edyta Górna		Oliwia Rutkowska			02.12.2021	Edyta Górna	

Lp.				Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								stawka %	kwota			
Nazwa towaru lub usługi		J.m.	Ilość	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	
FAKTURA NR 198/2021				Bydgoszcz, dnia 10.12.2021								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 10.12.2021								
Sprzedawca BIURO24 sp. z o.o. ul. Gdańska 58, 85-005 Bydgoszcz NIP 5579825457						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863						
1.	Kostka papierowa KOLOR	szt.	30	3	00	90	00	23	20	70	110	70
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką Do zapłaty złotych: 110,70 Słownie złotych: sto dziesięć 70/100				RAZEM:		90	00	X	20	70	110	70
Uwagi: <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"><i>Wydano bezpośrednio do zużycia</i></div>				W tym:				zw.				
						90 00		23	20	70	110	70
								8				
								5				
								0				
				Wystawił: <i>Jan Kos</i>								

Lp.				Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
								stawka %	kwota			
Nazwa towaru lub usługi		J.m.	Ilość	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	
FAKTURA NR 1/12/2021				Bydgoszcz, dnia 14.12.2021								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 14.12.2021								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863						Nabywca ANABEL sp. z o.o. ul. Parkowa 2, 85-004 Bydgoszcz NIP 8872254253						
1.	Lampa sufitowa VENIDA	szt.	30	450	00	13 500	00	23	3 105	00	16 605	00
2.	Lampa stojąca RITANA	szt.	20	600	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Bank Pocztowy SA Centrala Nr konta: 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693				RAZEM:		25 500	00	X	5 865	00	31 365	00
Do zapłaty złotych: 31 365,00 Słownie złotych: trzydzieści jeden tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć 00/100				W tym:				zw.				
						25 500 00		23	5 865	00	31 365	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawiła: <i>Oliwia Rutkowska</i>								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863		Odbiorca ANABEL sp. z o.o. ul. Parkowa 2, 85-004 Bydgoszcz NIP 8872254253			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący 1/12/2021
Środek transportu		Zamówienie				Data 14.12.2021
własny		Przeznaczenie sprzedaż				Nr i data faktury 1/12/2021 z dnia 14.12.2021
Kod	Nazwa	Ilość				Cena (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
125	Lampa sufitowa VENIDA	30	szt.	30	200,00	6 000,00
126	Lampa stojąca RITANA	20	szt.	20	300,00	6 000,00
RAZEM						12 000,00
Wystawił		Zatwierdził			Data	Odebrał
Edyta Górna		Oliwia Rutkowska			14.12.2021	Jowita Paw

Bank Pocztowy SA Centrala ul. Jagiellońska 17, 85-959 Bydgoszcz telefon: 22 328-76-43 fax: 22 328-74-87	Nr rachunku: 21 1320 0006 5522 0544 8722 5693 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe DEBORA sp. z o.o. ul. Nowa 54, 85-119 Bydgoszcz NIP 9531011863			
WYCIĄG BANKOWY NR 12/2021 z dnia 31.12.2021 za okres od 01.12.2021 do 31.12.2021				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2021	70 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2021	Splata raty kredytu bankowego krótkoterminowego	160,00	
2.	31.12.2021	Dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym		50,00
3.	31.12.2021.	Opłata za prowadzenie rachunku bankowego	20,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2021			69 870,00	

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł
Kapitały własne	1 250 000,00	1 300 000,00
Zysk netto	150 000,00	130 000,00
Zobowiązania długoterminowe	20 000,00	10 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	230 000,00	140 000,00
Aktywa obrotowe	800 000,00	500 000,00
Aktywa trwałe	700 000,00	950 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku	=	$\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}}$
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$

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 31.12.2021 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2021 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 2/12/2021 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r.;
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2021 r. – wydruk;
- Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2019

Rok 2020

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

4. Porównanie i ocena rentowności netto kapitałów własnych w latach 2019-2020

www.EgzaminZawodowy.info

www.EgzaminZawodowy.info

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