

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

Układ graficzny © CKE 2018

**CKE** **CENTRALNA  
KOMISJA  
EGZAMINACYJNA**

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **02**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem  
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego\*

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

**A.36-02-19.01**

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

**EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE  
Rok 2019  
CZEŚĆ PRAKTYCZNA**

**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 WIKTOR sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą sprzętu komputerowego i jest czynnym podatnikiem VAT.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego WIKTOR 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 materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
  - obrotu gotówkowego.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2018 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2018 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
  - przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego – PK 1/12/2018,
  - naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych – PK 2/12/2018,
  - ustalenia wyniku finansowego netto za grudzień 2018 r. (grudzień 2018 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy) – PK 3/12/2018.
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2018 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj bilans końcowy na dzień 31.12.2018 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny szybkiej płynności finansowej w latach 2016-2017.

Wykonaj prace 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 WIKTOR sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego WIKTOR 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 bilansowych do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów w bilansie: konta aktywów saldem Wn, konta pasywów saldem Ma.

**UWAGA:** Przy sporządzaniu bilansu końcowego pozycję bilansową *Środki trwałe* skoryguj o wartość dotychczasowego umorzenia.

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

Nazwa skrócona	WIKTOR	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o. <b>wpisz swój numer PESEL</b>	
NIP	5578829714	
REGON	657987121	
Adres	ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków	
Województwo	małopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	21 1240 2294 5545 7888 0001 1276
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA III O. w Krakowie
	stan początkowy	50 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Metoda rozliczania VAT	dodaj: rok 2018, kwartał czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2018	
Rok obrotowy	01.12.2018 r. – 31.12.2018 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont / pomiń	
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	łamany przez miesiąc i rok	
Imię, nazwisko szefa	Wacław Tarka, identyfikator: WT	
Hasło	nie wprowadzaj	

**Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego WIKTOR 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.
- Przedsiębiorstwo dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/12/2018.
- 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*.

## 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
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
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 01.12.2018 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	600 000,00
Umorzenie środków trwałych	220 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	50 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	15 000,00
Towary	180 000,00
Kapitał zakładowy	500 000,00
Kapitał zapasowy	107 000,00

**Dokumenty księgowe z grudnia 2018 r.**

<b>FAKTURA NR 245/2018</b>				Gdynia, dnia 06.12.2018 r.									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 06.12.2018 r.					Środek transportu: własny				
<b>Sprzedawca</b> WARBO Roman Femisiak ul. Tęczowa 25, 81-577 Gdynia NIP 1582025693 bank: Bank Polskiej Spółdzielczości SA O. w Gdyni nr konta: 51 1930 1943 2542 8591 7869 0052					<b>Nabywca</b> Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr	
1.	Przenośny dysk twardy SSD 128 GB TEMPRO	szt.	10	200	00	2 000	00	23	460	00	2 460	00	
2.	Pendrive LATINO 64 GB	szt.	80	30	00	2 400	00	23	552	00	2 952	00	
3.	Drukarka laserowa SISTEMA	szt.	10	400	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00	
Sposób zapłaty: odroczony 31 dni				<b>RAZEM</b>		<b>8 400</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>1 932</b>	<b>00</b>	<b>10 332</b>	<b>00</b>	
Do zapłaty złotych: 10 332,00 Słownie złotych: dziesięć tysięcy trzysta trzydzieści dwa 00/100				<b>W tym:</b>				zw.					
								8					
								5					
								0					
										<b>Wystawił: Roman Femisiak</b>			

(pieczęć firmowa) <b>Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o.</b> ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714		Dostawca			<b>Pz</b> Przyjęcie materiałów/ towarów z zewnątrz	Nr bieżący Pz	Egz.	
		WARBO Roman Femisiak ul. Tęczowa 25, 81-577 Gdynia NIP 1582025693				1/12/2018	1	
						Nr magaz. Pz	Data	
						1/12/2018	06.12.2018 r.	
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury – specyfikacji			
		do sprzedaży	06.12.2018 r.	06.12.2018 r.	245/2018 z dnia 06.12.2018 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/ opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas Ilość
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
058	Przenośny dysk twardy SSD 128 GB TEMPRO	10	szt.	10	200,00	2 000,00		
055	Pendrive LATINO 64 GB	80	szt.	80	30,00	2 400,00		
053	Drukarka laserowa SISTEMA	10	szt.	10	400,00	4 000,00		
<b>Razem</b>						<b>8 400,00</b>		
Wystawił	Zatwierdził	Dostarczył	Data	Przyjął	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Robert Suska	Wacław Tarka	Donat Rejs	06.12.2018 r.	Robert Suska				

FAKTURA NR 1/12/2018				Kraków, dnia 20.12.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20.12.2018 r.				Środek transportu: własny				
<b>Sprzedawca</b> Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714 Bank Polska Kasa Opieki SA III O. w Krakowie nr konta: 21 1240 2294 5545 7888 0001 1276				<b>Nabywca</b> Hurtownia POLONUS sp. z o.o. ul. Boczna 52, 50-502 Wrocław NIP 8817524529								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	%	zł	gr	zł	gr
1.	Tablet LATINA 32 GB	szt.	20	180	00	3 600	00	23	828	00	4 428	00
2.	Pendrive VESIL 128 GB	szt.	50	120	00	6 000	00	23	1 380	00	7 380	00
Sposób zapłaty: odroczone 11 dni				<b>RAZEM</b>		<b>9 600</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>2 208</b>	<b>00</b>	<b>11 808</b>	<b>00</b>
Do zapłaty złotych: 11 808,00 Słownie złotych: jedenaście tysięcy osiemset osiem 00/100				<b>W tym:</b>				zw.				
								23	2 208	00	11 808	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawił: <i>Wacław Tarka</i>								

(pieczęć przedsiębiorstwa) <b>Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o.</b> ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714		<b>Odbiorca</b>  Hurtownia POLONUS sp. z o.o. ul. Boczna 52, 50-502 Wrocław NIP 8817524529		<b>Wz</b> Wydanie materiałów/ towarów na zewnątrz	Nr bieżący	Egz.		
					1/12/2018	1		
					Nr magazynowy	Data		
					1/12/2018	20.12.2018 r.		
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Wysyłka na koszt	Nr i data faktury – specyfikacji			
własny		sprzedaż	20.12.2018 r.		1/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.			
Kod towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	Konto syntet.	Zapas ilość
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
085	Tablet LATINA 32 GB	20	szt.	20	80,00	1 600,00		
077	Pendrive VESIL 128 GB	50	szt.	50	60,00	3 000,00		
<b>RAZEM</b>						<b>4 600,00</b>		
Wystawił	Zatwierdził	Wydał	Data	Odebrał	Ewidencja ilościowo-wartościowa			
Robert Suska	Wacław Tarka	Robert Suska	20.12.2018 r.	Stanisław Fraj				

<b>FAKTURA</b> <b>NR 55/2018</b>				Kraków, dnia 28.12.2018 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 28.12.2018 r.				Środek transportu: własny				
<b>Sprzedawca</b> DLA BIURA sp. z o.o. ul. Władysława Łokietka 12, 30-010 Kraków NIP 5536857829 bank: BZ WBK SA 1 O. w Krakowie nr konta: 18 1090 2053 5587 2122 8978 0192				<b>Nabywca</b> Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	%	kwota		zł	gr
1.	Papier do kserokopiarki	ryza	50	10	00	500	00	23	115	00	615	00
Sposób zapłaty: odroczone 3 dni				<b>RAZEM</b>		<b>500</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>115</b>	<b>00</b>	<b>615</b>	<b>00</b>
Do zapłaty złotych: 615,00 Słownie złotych: sześćset piętnaście 00/100				W tym:				zw.				
						500	00	23	115	00	615	00
								8				
								5				
								0				
Wydano bezpośrednio do zużycia				Wystawił: <i>Radostaw Michna</i>								

Przedsiębiorstwo Handlowe WIKTOR sp. z o.o. ul. Kawowa 55, 30-737 Kraków NIP 5578829714				<b>RAPORT KASOWY RK</b>				Nr 1/12/2018			
				za okres: od 1 do 31 grudnia 2018 r.							
				Kasa: 100			Strona 1/1				
Poz.	Data	DOWÓD Symbol Nr	TREŚĆ	PRZYCHÓD zł	ROZCHÓD zł	Konto przeciwstawne					
1.	31.12.2018 r.	KW 1/12/2018	zapłata dla DLA BIURA sp. z o.o. za fakturę nr 55/2018		615,00						
2.	31.12.2018 r.	KP 1/12/2018	wpłata od Hurtowni POLONUS sp. z o.o. za fakturę nr 1/12/2018	11 808,00							
3.	31.12.2018 r.	KW 2/12/2018	wypłata zaliczki dla pracownika Roberta Suski na poczet wynagrodzenia		800,00						
Do przeniesienia				11 808,00	1 415,00						
Podpisy			<b>Obroty</b>	strona	11 808,00	1 415,00	Ilość załączników				
Sporządził		Sprawdził		dnia							
Roman Polak		Wacław Tarka		poprzedni	12 000,00		KP 1				
Księgowano				<b>Stan kasy</b>	obecny	22 393,00	KW 2				
dzien. rej.	strona	pozycja	podpis								
			Wacław Tarka	<b>SUMA</b>	23 808,00	23 808,00					

**Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2016-2017**

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2016 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2017 r. w zł
Środki pieniężne w kasie	1 000,00	10 000,00
Środki pieniężne na rachunku bankowym	20 000,00	80 000,00
Należności od odbiorców	3 000,00	32 000,00
Towary	150 000,00	88 000,00
Środki trwałe	420 000,00	400 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	120 000,00	122 000,00
Zysk netto	10 000,00	12 000,00

**Wybrane wskaźniki analizy finansowej**

$$\text{Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

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

**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 31.12.2018 r. – wydruki:
  - PK 1/12/2018 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/12/2018 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/12/2018 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2018 r.
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za grudzień 2018 r. – wydruk,
- Bilans końcowy na dzień 31.12.2018 r. – wydruk,
- Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2016-2017.

## Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2016-2017

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2016

Rok 2017

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2016

Rok 2017

4. Porównanie i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2016-2017

[www.EgzaminZawodowy.info](https://www.EgzaminZawodowy.info)

[www.EgzaminZawodowy.info](https://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