

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **AU.36**

Numer zadania: **02**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

AU.36-02-22.06-SG

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2022

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

Zadanie egzaminacyjne

Przedsiębiorstwo LASER sp. z o.o. zajmuje się produkcją lamp biurowych.

Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla przedsiębiorstwa LASER 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 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 należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2022 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2022 r. PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/05/2022 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2022 r.,
 - PK 2/05/2022 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2022 r. (maj 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021.

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 LASER sp. z o.o.,
 - swojego numeru PESEL pod nazwą przedsiębiorstwa LASER sp. z o.o.,
 - kartotek kontrahentów,
 - planu kont,
 - kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami* i 210 *Rozrachunki z dostawcami*,
 - stanów początkowych kont do bilansu otwarcia
- oraz zdefiniowania, czyli przyporządkowania kont wynikowych do poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym: konta kosztów obrotami Wn, konta przychodów obrotami Ma.

Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa LASER sp. z o.o.

Nazwa skrócona	LASER	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	LASER sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	6548222155	
REGON	002854255	
Adres	ul. Litewska 12, 30-014 Kraków	
Województwo	małopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	Rachunek bieżący
	numer konta	88 1540 1115 0502 1422 5125 8734
	nazwa banku	Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie
	stan początkowy	80 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2022, kwartał: II metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2022	
Rok obrotowy	01.05.2022 r. – 31.05.2022 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>program Rewizor</i>)/ pomiń (<i>program FK Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny / tylko konta zespołu 5.	
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	łamany przez miesiąc łamany przez rok	
Imię, nazwisko szefa	Marek Borgosz, identyfikator: MB	
Hasło	nie wprowadzaj hasła	

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 01.05.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	250 000,00
Umorzenie środków trwałych	40 000,00
Rachunek bieżący	80 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	60 000,00
Materiały	57 500,00
Koszty działalności podstawowej	14 500,00
Kapitał zakładowy	280 000,00
Kapitał zapasowy	22 000,00

Informacje dotyczące funkcjonowania przedsiębiorstwa LASER 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 obrotu materiałowego jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 5.
- Poniesione w maju 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 1/05/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka nie stosuje uproszczonego sprawozdania finansowego dla jednostek mikro i małych.

Dokumenty księgowe z maja 2022 r.

FAKTURA NR 110/2022				Kraków, dnia 04.05.2022									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2022									
Sprzedawca Hurtownia ELEKTRONIK sp. z o.o. ul. Basztowa 22, 31-156 Kraków NIP 6761161205				Nabywca LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155									
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.	Profil aluminiowy czarny	szt.	40	120	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00	
2.	Żarówka LED	szt.	50	46	00	2 300	00	23	529	00	2 829	00	
Sposób zapłaty: przelew 28 dni konto: 77 1160 2202 0000 0003 2057 4524 Bank Millennium SA				RAZEM		7 100	00	x	1 633	00	8 733	00	
Do zapłaty złotych: 8 733,00 Słownie złotych: osiem tysięcy siedemset trzydzieści trzy 00/100				W tym:					zw.				
					7 100	00	23	1 633	00	8 733	00		
							8						
							5						
						0							
				Wystawił: <i>Rafał Karwowski</i>									

(pieczęć firmowa)		Dostawca			Pz Przyjęcie z zewnątrz	Nr bieżący Pz
LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155		Hurtownia ELEKTRONIK sp. z o.o. ul. Basztowa 22 31-156 Kraków NIP 6761161205				1/05/2022
						Data
						04.05.2022
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki	Data otrzymania	Nr i data faktury	
własny		produkcja	04.05.2022	04.05.2022	110/2022 z dnia 04.05.2022	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
001	Profil aluminiowy czarny	40	szt.	40	120,00	4 800,00
002	Żarówka LED	50	szt.	50	46,00	2 300,00
Razem					7 100,00	
Wystawił		Zatwierdził		Data	Przyjął	
<i>Leszek Kowalczyk</i>		<i>Marek Borgosz</i>		04.05.2022	<i>Leszek Kowalczyk</i>	

LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12 30-014 Kraków NIP 6548222155		Skąd	Dokąd		Rw Rozchód wewnętrzny	Nr bieżący y Rw
		Magazyn	Produkcja			Data
						1/05/2022
						05.05.2022
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Żądana	J.m.	Wydana		
001	Profil aluminiowy czarny	35	szt.	35	120,00	4 200,00
002	Żarówka LED	50	szt.	50	46,00	2 300,00
RAZEM					6 500,00	
Wystawił		Zatwierdził		Data	Pobrał	
<i>Leszek Kowalczyk</i>		<i>Marek Borgosz</i>		05.05.2022	<i>Adam Wroński</i>	

Wydział – Dział LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12 30-014 Kraków NIP 6548222155		Od kogo	Do kogo		Pw Przyjęcie wyrobów	Nr bieżący Pw 1/05/2022
		Produkcja	Magazyn			Data 26.05.2022
Kod	Nazwa wyrobu	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Przyjęta		
003	Lampa biurkowa DORIA	50	szt.	50	420,00	21 000,00
					RAZEM	21 000,00
Wystawił		Zatwierdził		Data	Przyjął	
<i>Leszek Kowalczyk</i>		<i>Marek Borgosz</i>		26.05.2022	<i>Leszek Kowalczyk</i>	

FAKTURA NR 1/05/2022		Kraków, dnia 30.05.2022											
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 30.05.2022											
Sprzedawca LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155					Nabywca GABOR sp. z o.o. ul. Piękna 7, 31-435 Kraków NIP 1942285233								
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 biurkowa DORIA	szt.	20	800	00	16 000	00	23	3 680	00	19 680	00	
sposób zapłaty: przelew 1 dzień 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734 Bank Ochrony Środowiska SA				RAZEM		16 000	00	X	3 680	00	19 680	00	
Do zapłaty złotych: 19 680,00 Słownie złotych: dziewiętnaście tysięcy sześćset osiemdziesiąt 00/100				W tym:				zw.					
						16 000	00	23	3 680	00	19 680	00	
								8					
								5					
								0					
Wystawił: <i>Ignacy Rogacki</i>													

(pieczęć przedsiębiorstwa) LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12 30-014 Kraków NIP 6548222155		Odbiorca			Wz Wydanie na zewnątrz	Nr bieżący
		GABOR sp. z o.o. ul. Piękna 7, 31-435 Kraków NIP 1942285233				1/05/2022
						Data
						30.05.2022
Środek transportu	Zamówienie	Przeznaczenie	Data wysyłki			Nr i data faktury
własny		sprzedaż	30.05.2022			1/05/2022 z dnia 30.05.2022
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
003	Lampa biurkowa DORIA	20	szt.	20	420,00	8 400,00
					RAZEM	8 400,00
Wystawił		Zatwierdził		Data	Odebrał	
<i>Leszek Kowalczyk</i>		<i>Marek Borgosz</i>		30.05.2022	<i>Michał Boruc</i>	

Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie ul. Kalwaryjska 63, 30-504 Kraków Telefon: 22 543 34 34		Nr rachunku 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734 Rachunek prowadzony w PLN	
Posiadacz rachunku LASER sp. z o.o. ul. Litewska 12, 30-014 Kraków NIP 6548222155			
WYCIĄG BANKOWY NR 5/05/2022 z dnia 31.05.2022 za okres od 01.05.2022 do 31.05.2022			
Saldo początkowe z dnia 01.05.2022			80 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia Uznania
1.	31.05.2022	wpływ od GABOR sp. z o.o. za fakturę nr 1/05/2022	19 680,00
2.	31.05.2022	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	25,00
3.	31.05.2022	spłata odsetek od kredytu bankowego	500,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2022			99 155,00

Wybrane pozycje z bilansu z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 (w zł)	Stan na dzień 31.12.2021 (w zł)
Aktywa obrotowe	200 000,00	240 000,00
Aktywa trwałe	280 000,00	300 000,00
Kapitał zakładowy	280 000,00	280 000,00
Kapitał zapasowy	8 000,00	98 000,00
Zobowiązania długoterminowe	110 000,00	150 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	82 000,00	12 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

$$\begin{aligned} \text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} &= \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}} \\ \text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} &= \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}} \\ \text{Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku} &= \frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Aktywa ogółem}} \end{aligned}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić podlegać będzie 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowo z dnia 31.05.2022 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2022 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za maj 2022 r.,
 - PK 2/05/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2022 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r. – wydruk,
- Dziennik księgowoń pełny za maj 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za maj 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

1. Dobór wskaźnika

2. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

3. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

Analiza i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

4. Porównanie i ocena ogólnego zadłużenia w latach 2020-2021

www.EgzaminZawodowy.info

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