

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Oznaczenie kwalifikacji: **A.36**

Numer zadania: **01**

Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Miejsce na naklejkę z numerem  
PESEL i z kodem ośrodka

Numer PESEL zdającego\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

**A.36-01-22.01-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 EMMA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą ekskluzywnej odzieży damskiej. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA 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 księgowy 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 ogólnego zadłużenia 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 EMMA sp. z o.o.,
- wpisania swojego **numeru PESEL** pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA 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 EMMA sp. z o.o.  
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

|                                                |             |                                                                                                                   |
|------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa skrócona                                 |             | EMMA                                                                                                              |
| Wybierz wersję programu                        |             | wersja próbna                                                                                                     |
| Nazwa pełna                                    |             | Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.<br><b>wpisz swój nr PESEL</b>                                           |
| 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                                                                   |
| Forma prawna                                   |             | spółka z o.o.                                                                                                     |
| Rodzaj prowadzonej działalności                |             | handlowa                                                                                                          |
| Określ sposób rozliczania VAT                  |             | dodaj: rok 2021, kwartał czwarty<br>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 (w programie Rewizor)/<br>pomiń (w programie Symfonia)                                     |
| Wariant rachunku zysków i strat                |             | porównawczy/tylko konta zespołu 4.                                                                                |
| Rejestry księgowe                              |             | usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden<br>o symbolu RK – Rejestr księgowy<br>(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, nazwisko szefa                           |             | Edyta Gawlik, identyfikator: EG                                                                                   |
| Hasło                                          |             | nie wprowadzaj                                                                                                    |

**Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego EMMA 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                   | 700 000,00      |
| Umorzenie środków trwałych      | 150 000,00      |
| Kasa                            | 9 000,00        |
| Rachunek bieżący                | 82 000,00       |
| Kredyty bankowe krótkoterminowe | 20 000,00       |
| Towary                          | 300 000,00      |
| Kapitał zakładowy               | 740 000,00      |
| Kapitał zapasowy                | 181 000,00      |

**Dokumenty księgowe z grudnia 2021 r.**

| <b>FAKTURA</b><br><b>NR 52/2021</b>                                                                                               |                         |      |       | Poznań, dnia 02.12.2021                                                                                         |    |               |           |             |               |                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------|-----------|-------------|---------------|----------------|------------------|
|                                                                                                                                   |                         |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi:<br>02.12.2021                                      |    |               |           |             |               |                |                  |
| <b>Sprzedawca</b><br>ALISA sp. z o.o.<br>ul. Gruntowa 8, 60-008 Poznań<br>NIP 7348671251                                          |                         |      |       | <b>Nabywca</b><br>Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.<br>ul. Litewska 12, 30-014 Kraków<br>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             | zł               |
| 1.                                                                                                                                | Suknia DAISY            | szt. | 300   | 210                                                                                                             | 00 | 63 000        | 00        | 23          | 14 490        | 00             | 77 490 00        |
| 2.                                                                                                                                | Garsonka WIKI           | szt. | 100   | 140                                                                                                             | 00 | 14 000        | 00        | 23          | 3 220         | 00             | 17 220 00        |
| Sposób zapłaty: <b>przelew 31 dni</b><br>Bank: Poznański Bank Spółdzielczy Centrala<br>Nr konta: 18 9043 0002 5121 2552 0001 9868 |                         |      |       | <b>RAZEM:</b>                                                                                                   |    | <b>77 000</b> | <b>00</b> | <b>X</b>    | <b>17 710</b> | <b>00</b>      | <b>94 710 00</b> |
| Do zapłaty złotych: <b>94 710,00</b><br>Słownie złotych: dziewięćdziesiąt cztery tysiące siedemset dziesięć 00/100                |                         |      |       | W tym:                                                                                                          |    |               |           | zw.         |               |                |                  |
|                                                                                                                                   |                         |      |       |                                                                                                                 |    | 77 000        | 00        | 23          | 17 710        | 00             | 94 710 00        |
|                                                                                                                                   |                         |      |       |                                                                                                                 |    |               |           | 8           |               |                |                  |
|                                                                                                                                   |                         |      |       |                                                                                                                 |    |               |           | 5           |               |                |                  |
|                                                                                                                                   |                         |      |       |                                                                                                                 |    |               |           | 0           |               |                |                  |
|                                                                                                                                   |                         |      |       | Wystawił: <i>Radosław Murek</i>                                                                                 |    |               |           |             |               |                |                  |

|                                                                                                                                |               |                                                                     |                 |          |                                      |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|--------------------------------------|---------------------------|
| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo Handlowe<br>EMMA sp. z o.o.<br>ul. Litewska 12, 30-014 Kraków<br>NIP 6548222155 |               | Dostawca                                                            |                 |          | <b>Pz</b><br>Przyjęcie<br>z zewnątrz | Nr bieżący Pz             |
|                                                                                                                                |               | ALISA sp. z o.o.<br>ul. Gruntowa 8, 60-008 Poznań<br>NIP 7348671251 |                 |          |                                      | 1/12/2021                 |
|                                                                                                                                |               |                                                                     |                 |          |                                      | Data                      |
|                                                                                                                                |               |                                                                     |                 |          |                                      | 02.12.2021                |
| Środek transportu                                                                                                              | Zamówienie    | Przeznaczenie                                                       | Data otrzymania |          |                                      | Nr i data faktury         |
| własny                                                                                                                         |               | do sprzedaży                                                        | 02.12.2021      |          |                                      | 52/2021 z dnia 02.12.2021 |
| Kod                                                                                                                            | Nazwa         | Ilość                                                               |                 |          | Cena (w zł)                          | Wartość (w zł)            |
|                                                                                                                                |               | Dostarczona                                                         | J.m.            | Przyjęta |                                      |                           |
| 227                                                                                                                            | Suknia DAISY  | 300                                                                 | szt.            | 300      | 210,00                               | 63 000,00                 |
| 154                                                                                                                            | Garsonka WIKI | 100                                                                 | szt.            | 100      | 140,00                               | 14 000,00                 |
| <b>RAZEM</b>                                                                                                                   |               |                                                                     |                 |          |                                      | <b>77 000,00</b>          |
| Wystawił                                                                                                                       |               | Zatwierdził                                                         |                 |          | Data                                 | Przyjął                   |
| Roman Drwal                                                                                                                    |               | Edyta Gawlik                                                        |                 |          | 02.12.2021                           | Roman Darecki             |

| FAKTURA<br>NR 198/2021                                                                                                                                                                       |                         |      |       | Kraków, dnia 10.12.2021                                                                                  |       |               |     |             |       |       |                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|-----|-------------|-------|-------|----------------|----|
|                                                                                                                                                                                              |                         |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi:<br>10.12.2021                               |       |               |     |             |       |       |                |    |
| Sprzedawca<br>GAWON sp. z o.o.<br>ul. Piękna 7, 31-435 Kraków<br>NIP 1942285233                                                                                                              |                         |      |       | Nabywca<br>Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.<br>ul. Litewska 12, 30-014 Kraków<br>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.                                                                                                                                                                                           | Tusz do drukarki XP     | szt. | 15    | 120                                                                                                      | 00    | 1 800         | 00  | 23          | 414   | 00    | 2 214          | 00 |
| Sposób zapłaty: <b>zapłacono gotówką</b><br>Do zapłaty złotych: <b>2 214,00</b><br>Słownie złotych: dwa tysiące dwieście czternaście 00/100<br><div>Wydano bezpośrednio<br/>do zużycia</div> |                         |      |       | RAZEM:                                                                                                   |       | 1 800         | 00  | X           | 414   | 00    | 2 214          | 00 |
|                                                                                                                                                                                              |                         |      |       | W tym:                                                                                                   |       |               | zw. |             |       |       |                |    |
|                                                                                                                                                                                              |                         |      |       |                                                                                                          | 1 800 | 00            | 23  | 414         | 00    | 2 214 | 00             |    |
|                                                                                                                                                                                              |                         |      |       |                                                                                                          |       |               | 8   |             |       |       |                |    |
|                                                                                                                                                                                              |                         |      |       |                                                                                                          |       |               | 5   |             |       |       |                |    |
|                                                                                                                                                                                              |                         |      |       |                                                                                                          |       | 0             |     |             |       |       |                |    |
| Wystawił: Sławomir Krych                                                                                                                                                                     |                         |      |       |                                                                                                          |       |               |     |             |       |       |                |    |

| FAKTURA<br>NR 1/12/2021                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       | Kraków, dnia 14.12.2021                                                    |           |                                                                                            |    |             |           |    |                |    |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|-------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------|-----------|----|----------------|----|--|
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       | Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi:<br>14.12.2021 |           |                                                                                            |    |             |           |    |                |    |  |
| Sprzedawca<br>Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.<br>ul. Litewska 12, 30-014 Kraków<br>NIP 6548222155                                                                                                                             |                         |      |       |                                                                            |           | Nabywca<br>Sklep ARIA sp. z o.o.<br>ul. Ostrobramska 21, 04-026 Warszawa<br>NIP 7829976231 |    |             |           |    |                |    |  |
| 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 |  |
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       |                                                                            |           |                                                                                            |    |             | zł        | gr |                |    |  |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                      | Suknia DAGA             | szt. | 10    | 2 800                                                                      | 00        | 28 000                                                                                     | 00 | 23          | 6 440     | 00 | 34 440         | 00 |  |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                      | Suknia VIKI             | szt. | 15    | 2 200                                                                      | 00        | 33 000                                                                                     | 00 | 23          | 7 590     | 00 | 40 590         | 00 |  |
| Sposób zapłaty: przelew 21 dni<br>Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie<br>Nr konta: 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734<br><br>Do zapłaty złotych: 75 030,00<br>Słownie złotych: siedemdziesiąt pięć tysięcy trzydzieści 00/100 |                         |      |       | RAZEM:                                                                     |           | 61 000 00                                                                                  |    | X           | 14 030 00 |    | 75 030 00      |    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       | W tym:                                                                     |           |                                                                                            |    |             | zw.       |    |                |    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       |                                                                            | 61 000 00 |                                                                                            | 23 | 14 030 00   | 75 030 00 |    |                |    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       |                                                                            |           |                                                                                            | 8  |             |           |    |                |    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       |                                                                            |           |                                                                                            | 5  |             |           |    |                |    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                         |                         |      |       |                                                                            |           |                                                                                            | 0  |             |           |    |                |    |  |
| Wystawiła: Edyta Gawlik                                                                                                                                                                                                                 |                         |      |       |                                                                            |           |                                                                                            |    |             |           |    |                |    |  |

|                                                                                                                                |             |                                                                                   |      |        |                                  |                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------|--------|----------------------------------|--------------------------------|
| (pieczęć przedsiębiorstwa)<br>Przedsiębiorstwo Handlowe<br>EMMA sp. z o.o.<br>ul. Litewska 12, 30-014 Kraków<br>NIP 6548222155 |             | Odbiorca                                                                          |      |        | Wz<br><br>Wydanie<br>na zewnątrz | Nr bieżący                     |
|                                                                                                                                |             | Sklep ARIA sp. z o.o.<br>ul. Ostrobramska 21<br>04-026 Warszawa<br>NIP 7829976231 |      |        |                                  | 1/12/2021                      |
|                                                                                                                                |             |                                                                                   |      |        |                                  | Data                           |
|                                                                                                                                |             |                                                                                   |      |        |                                  | 14.12.2021                     |
| Środek transportu                                                                                                              | Zamówienie  | Przeznaczenie                                                                     |      |        |                                  | Nr i data faktury              |
| własny                                                                                                                         |             | sprzedaż                                                                          |      |        |                                  | 1/12/2021 z dnia<br>14.12.2021 |
| Kod                                                                                                                            | Nazwa       | Ilość                                                                             |      |        | Cena<br>(w zł)                   | Wartość<br>(w zł)              |
|                                                                                                                                |             | Zadysponowana                                                                     | J.m. | Wydana |                                  |                                |
| 110                                                                                                                            | Suknia DAGA | 10                                                                                | szt. | 10     | 1 400,00                         | 14 000,00                      |
| 072                                                                                                                            | Suknia VIKI | 15                                                                                | szt. | 15     | 1 100,00                         | 16 500,00                      |
| RAZEM                                                                                                                          |             |                                                                                   |      |        |                                  | 30 500,00                      |
| Wystawił                                                                                                                       |             | Zatwierdził                                                                       |      |        | Data                             | Odebrał                        |
| Roman Darecki                                                                                                                  |             | Edyta Gawlik                                                                      |      |        | 14.12.2021                       | Ewa Kosek                      |

|                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                              |            |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
| Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Krakowie<br>ul. Kalwaryjska 63, 30-504 Kraków<br>Telefon: 12 429-21-54<br>Fax: 12 423-10-98 |               | Nr rachunku: 88 1540 1115 0502 1422 5125 8734<br>Rachunek prowadzony w PLN<br><br><b>Posiadacz rachunku</b><br>Przedsiębiorstwo Handlowe EMMA sp. z o.o.<br>ul. Litewska 12, 30-014 Kraków<br>NIP 6548222155 |            |         |
| WYCIĄG BANKOWY NR 12/2021 z dnia 31.12.2021<br>za okres od 01.12.2021. do 31.12.2021                                               |               |                                                                                                                                                                                                              |            |         |
| Saldo początkowe z dnia 01.12.2021                                                                                                 |               | 82 000,00                                                                                                                                                                                                    |            |         |
| Lp.                                                                                                                                | Data operacji | Tytuł płatności                                                                                                                                                                                              | Obciążenia | Uznania |
| 1.                                                                                                                                 | 31.12.2021    | Splata raty kredytu bankowego krótkoterminowego                                                                                                                                                              | 2 000,00   |         |
| 2.                                                                                                                                 | 31.12.2021    | Pobrano odsetki od kredytu bankowego                                                                                                                                                                         | 300,00     |         |
| 3.                                                                                                                                 | 31.12.2021    | Opłata za prowadzenie rachunku bankowego                                                                                                                                                                     | 20,00      |         |
| Saldo końcowe z dnia 31.12.2021                                                                                                    |               | 79 680,00                                                                                                                                                                                                    |            |         |

**Wybrane pozycje z bilansu z lat 2019-2020**

| Wybrane pozycje              | Stan na dzień 31.12.2019<br>w zł | Stan na dzień 31.12.2020<br>w zł |
|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Kapitał zakładowy            | 740 000,00                       | 740 000,00                       |
| Kapitał zapasowy             | 181 000,00                       | 181 000,00                       |
| Zysk netto                   | 4 400,00                         | 129 000,00                       |
| Zobowiązania długoterminowe  | 316 000,00                       | 220 000,00                       |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 80 000,00                        | 130 000,00                       |
| Aktywa obrotowe              | 522 000,00                       | 850 000,00                       |
| Aktywa trwałe                | 800 000,00                       | 550 000,00                       |

**Wybrane wskaźniki analizy finansowej**

$$\text{Wskaźnik udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku} = \frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Kapitały własne}}$$

$$\text{Wskaźnik ogólnego zadłużenia} = \frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitałów własnych} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitały własne}}$$

**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 ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

## **Analiza i ocena ogólnego zadłużenia 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 ogólnego zadłużenia w latach 2019-2020**





*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*