

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

Układ graficzny © CKE 2020

CKE **CENTRALNA
KOMISJA
EGZAMINACYJNA**

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**

Symbol 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.36-01-24.01-SG

Czas trwania egzaminu: **180 minut**

EGZAMIN POTWIERDZAJĄCY KWALIFIKACJE W ZAWODZIE

Rok 2024

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 AGA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów optycznych.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego AGA 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,
 - sprzedaży towarów,
 - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2023 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2023 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 1/12/2023 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2023 r.,
 - PK 2/12/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2023 r. (grudzień 2023 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2023 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2023 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę rentowności netto aktywów w latach 2021-2022.

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 Handlowego AGA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Handlowego AGA 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 AGA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	AGA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	2252277185	
REGON	991884224	
Adres	ul. Gładka 45, 61-367 Poznań	
Województwo	wielkopolskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	84 1050 1520 1521 2245 8789 4774
	nazwa banku	ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu
	stan początkowy	74 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2023, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2023	
Rok obrotowy	01.12.2023 r. – 31.12.2023 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	Robert Waza, identyfikator: RW	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego AGA 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.
- 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 1/12/2023.
- 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
225	Rozrachunku z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
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 01.12.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	495 600,00
Umorzenie środków trwałych	127 000,00
Kasa	8 000,00
Rachunek bieżący	74 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	11 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	2 000,00
Towary	207 000,00
Kapitał zakładowy	560 000,00
Kapitał zapasowy	88 600,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2023 r.

FAKTURA NR 120/2023		Konin, dnia 12.12.2023										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 12.12.2023										
Sprzedawca Zakład OCZKO sp. z o.o. ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722					Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185							
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT		Wartość brutto		
				zł	gr	zł	gr	stawka %	kwota		zł	zł
1.	Lornetka OPTYK	szt.	50	50	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
2.	Luneta FOCUS	szt.	80	60	00	4 800	00	23	1 104	00	5 904	00
Sposób zapłaty: przelew 19 dni				RAZEM:		7 300 00		X	1 679 00		8 979 00	
Konto: 78 1540 1232 9188 7936 8594 7702 Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Koninie				W tym:				zw.				
						7 300 00		23	1 679 00	8 979 00		
								8				
								5				
Do zapłaty złotych: 8 979,00 Słownie złotych: osiem tysięcy dziewięćset siedemdziesiąt dziewięć 00/100								0				
Wystawił: Jan Frycz												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ	
		Zakład OCZKO sp. z o.o. ul. Kolejowa 55, 62-510 Konin NIP 8895548722				1/12/2023	
						Data wystawienia	
						12.12.2023	
						Nr faktury dostawcy	
			120/2023				
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
1	Lornetka OPTYK	50	szt.	50	50,00	2 500,00	
2	Luneta FOCUS	80	szt.	80	60,00	4 800,00	
RAZEM						7 300,00	
Wystawiła		Zatwierdził		Data		Przyjęła	
Ewa Markiewicz		Robert Waza		12.12.2023		Ewa Markiewicz	

FAKTURA NR 1/12/2023				Poznań, dnia 18.12.2023												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 18.12.2023												
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185				Nabywca Sklep NOKTOWIZOR s.c. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726												
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.	Teleobiektyw ORION	szt.	100	190	00	19 000	00	23	4 370	00	23 370	00				
2.	Obiektyw MARS	szt.	100	120	00	12 000	00	23	2 760	00	14 760	00				
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Konto: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu				RAZEM:		31 000 00		X	7 130 00		38 130 00					
Do zapłaty złotych: 38 130,00 Słownie złotych: trzydzieści osiem tysięcy sto trzydzieści 00/100				W tym:				zw.								
								31 000	00	23	7 130	00	38 130	00		
										8						
										5						
								0								
Wystawił: <i>Robert Waza</i>																

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45 61-367 Poznań NIP 2252277185		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		Sklep NOKTOWIZOR s.c. ul. Lwowska 15, 33-300 Nowy Sącz NIP 1141158726				1/12/2023
Nr i data faktury		1/12/2023 z dnia 18.12.2023				Data wystawienia
						18.12.2023
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Teleobiektyw ORION	100	szt.	100	45,00	4 500,00
2	Obiektyw MARS	100	szt.	100	60,00	6 000,00
RAZEM					10 500,00	
Wystawiła		Zatwierdził		Data		Odebrał
<i>Ewa Markiewicz</i>		<i>Robert Waza</i>		18.12.2023		<i>Tomasz Kret</i>

ING Bank Śląski SA O. w Poznaniu ul. Piekary 7, 61-823 Poznań Telefon: 61 850 67 21 Fax: 61 850 67 64	Nr rachunku: 84 1050 1520 1521 2245 8789 4774 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe AGA sp. z o.o. ul. Gładka 45, 61-367 Poznań NIP 2252277185
--	---

WYCIĄG BANKOWY NR 12/2023 z dnia 31.12.2023
za okres od 01.12.2023 do 31.12.2023

Saldo początkowe z dnia 01.12.2023				74 000,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2023	Splata zobowiązania wobec Zakład OCZKO sp. z o.o. faktura nr 120/2022 z 12.12.2023	8 979,00	
2.	31.12.2023	Opłata za prowadzenie rachunku	20,00	
3.	31.12.2023	Splata odsetek od kredytu bankowego	150,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2023				64 851,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2021-2022

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2021 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2022 r. w zł
Aktywa obrotowe	300 000,00	420 000,00
Aktywa trwałe	400 000,00	380 000,00
Kapitał zakładowy	560 000,00	560 000,00
Kapitał zapasowy	51 000,00	73 000,00
Zysk brutto	77 778,00	29 630,00
Zysk netto	63 000,00	24 000,00
Przychody ze sprzedaży	480 000,00	400 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży	=	$\frac{\text{Zysk brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik rentowności netto sprzedaży	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów trwałych	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa trwałe}}$
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 31.12.2023 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2023 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2023 r.,
 - PK 2/12/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2023 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2023 r. - wydruk
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych za grudzień 2023 r. – wydruk,
- Analiza rentowności netto aktywów w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza rentowności netto aktywów w latach 2021-2022

1. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2021

Rok 2022

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2021

Rok 2022

3. Ocena rentowności netto aktywów w latach 2021-2022

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