

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **EKA.07**
Numer zadania: **01**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.07-01-22.01-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2022
CZĘŚĆ PRAKTYCZNA

**PODSTAWA PROGRAMOWA
2019**

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 11 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 Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. zajmujące się wytwarzaniem dywaników i mat łazienkowych jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PERSJA sp. z o.o.

1. Sporządź 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,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - korekty sprzedaży wyrobów gotowych (zastosuj storno czerwone),
 - przyjęcia do magazynu zwróconych wyrobów gotowych (zastosuj storno czerwone),
 - zmian na rachunku bankowym.
3. Oblicz i zaksięguj wysokość należnego podatku dochodowego od osób prawnych za grudzień 2021 r.
4. Dokonaj księgowania związanych z ustaleniem wyniku finansowego netto za grudzień 2021 r. (grudzień 2021 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. 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. – PK 2/12/2021.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za grudzień 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2021 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym za grudzień 2021 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto sprzedaży w latach 2019-2020.

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 Produkcyjnego PERSJA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PERSJA sp. z o.o.,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kartotek kontrahentów,
- 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 kalkulacyjnym: konta przychodów obrotami Ma, konta kosztów obrotami Wn.

**Dane identyfikacyjne Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PERSJA sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	PERSJA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	5585524275	
REGON	789225423	
Adres	ul. Wojska Polskiego 56, 18-402 Łomża	
Województwo	podlaskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	12 8757 0001 8500 0001 1247 1220
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Łomży
	stan początkowy	58 940,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2021, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2021	
Rok obrotowy	01.12.2021 r. – 31.12.2021 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont (<i>w programie Rewizor</i>) pomiń (<i>w programie Symfonia</i>)	
Wariant rachunku zysków i strat	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 i rok	
Imię, nazwisko szefa	Jan Bończak, identyfikator: JB	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego PERSJA 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 5.
- Sprzedaż wyrobów gotowych jest opodatkowana podstawową stawką podatku VAT.
- Jednostka posiada magazyn wyrobów gotowych i materiałów.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu.
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/12/2021.
- Poniesione w grudniu koszty są kosztami uzyskania przychodu.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.
- UWAGA. Przedsiębiorstwo, księgując korektę sprzedaży i korektę wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu, stosuje storno czerwone.

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	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
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 01.12.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta (w zł)
Środki trwałe	420 000,00
Umorzenie środków trwałych	75 000,00
Kasa	10 800,00
Rachunek bieżący	58 940,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	26 000,00
Materiały	30 000,00
Wyroby gotowe	60 000,00
Kapitał zakładowy	420 000,00
Kapitał zapasowy	58 740,00

Dokumenty księgowe z grudnia 2021 r.

FAKTURA NR 1782/2021						Łódź, dnia 03.12.2021						
						Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 03.12.2021						
Sprzedawca BIAWENA sp. z o.o. ul. Kilińskiego Jana 112, 90-011 Łódź NIP 7724458294				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56, 18-402 Łomża NIP 5585524275								
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.	Przędza AKRYL	m.b.	1200	11	00	13 200	00	23	3 036	00	16 236	00
2.	Włókno WISKOZA	m.b.	700	12	00	8 400	00	23	1 932	00	10 332	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Nr konta: 45 1540 1245 0001 2455 5126 0240 Bank: Bank Ochrony Środowiska SA				RAZEM:		21 600	00	x	4 968	00	26 568	00
Do zapłaty złotych: 26 568,00 Słownie złotych: dwadzieścia sześć tysięcy pięćset sześćdziesiąt osiem 00/100				W tym:				zw.				
						21 600	00	23	4 968	00	26 568	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Antoni Kołek</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56 18-402 Łomża NIP 5585524275		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz.
		BIAWENA sp. z o.o. ul. Kilińskiego Jana 112 90-011 Łódź NIP 7724458294				1/12/2021	1 Data wystawienia 03.12.2021
Środek transportu		Przeznaczenie	Data wysyłki		Nr i data faktury		
własny		produkcja	03.12.2021		1782/2021 z dnia 03.12.2021		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
001	Przędza AKRYL	1200	m.b.	1200	11,00	13 200,00	
002	Włókno WISKOZA	700	m.b.	700	12,00	8 400,00	
RAZEM						21 600,00	
Wystawił		Przyjął			Zatwierdził		
<i>Monika Jurek</i>		<i>Monika Jurek</i>			<i>Jan Bończak</i>		

FAKTURA NR 1/12/2021				Łomża, dnia 09.12.2021								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 09.12.2021								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56, 18-402 Łomża NIP 5585524275				Nabywca Galeria Handlowa AMIGO sp. z o.o. ul. Smolna 1, 61-008 Poznań NIP 8824457892								
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.	Mata łazienkowa	szt.	240	30	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00
2.	Dywanik łazienkowy	szt.	850	40	00	34 000	00	23	7 820	00	41 820	00
Sposób zapłaty: przelew 22 dni Konto: 12 8757 0001 8500 0001 1247 1220 Bank: Bank Spółdzielczy w Łomży				RAZEM:		41 200	00	x	9 476	00	50 676	00
Do zapłaty złotych: 50 676,00 Słownie złotych: pięćdziesiąt tysięcy sześćset siedemdziesiąt sześć 00/100				W tym:				zw.				
					41 200	00	23	9 476	00	50 676	00	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: <i>Jan Bończak</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56, 18-402 Łomża NIP 5585524275			Odbiorca Galeria Handlowa AMIGO sp. z o.o. ul. Smolna 1, 61-008 Poznań NIP 8824457892			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	Egz.
							1/12/2021	1 Data 09.12.2021
Środek transportu	Przeznaczenie	Data wysyłki					Nr i data faktury	
własny	sprzedaż	09.12.2021					1/12/2021 z dnia 09.12.2021	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Zadysponowana	J.m.	Wydana				
007	Mata łazienkowa	240	szt.	240	18,00	4 320,00		
008	Dywanik łazienkowy	850	szt.	850	24,00	20 400,00		
					RAZEM	24 720,00		
Wystawił			Wydął			Zatwierdził		
<i>Monika Jurek</i>			<i>Monika Jurek</i>			<i>Jan Bończak</i>		

FAKTURA KORYGUJĄCA NR KFS 1/12/2021 do faktury nr 1/12/2021 z dnia 09.12.2021 r.				Łomża, dnia 10.12.2021								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 09.12.2021								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56, 18-402 Łomża NIP 5585524275				Nabywca Galeria Handlowa AMIGO sp. z o.o. ul. Smolna 1, 61-008 Poznań NIP 8824457892								
Lp.	Nazwa towaru lub usługi	J.m.	Ilość	Cena jednostkowa netto		Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
				zł	gr	zł	gr	stawka %	zł	gr	zł	gr
1.	Mata łazienkowa	szt.	240	30	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00
	KOREKTA	szt.	(-60)	30	00	(-1 800)	00	23	(-414)	00	(-2 214)	00
	PO KOREKCIE	szt.	180	30	00	5 400	00	23	1 242	00	6 642	00
2.	Dywanik łazienkowy	szt.	850	40	00	34 000	00	23	7 820	00	41 820	00
	KOREKTA	szt.	0	0	00	0	00	23	0	00	0	00
	PO KOREKCIE	szt.	850	40	00	34 000	00	23	7 820	00	41 820	00
według stawki VAT						Wartość netto		Podatek VAT			Wartość brutto	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr	
Podstawowy podatek VAT 23%						41 200	00	9 476	00	50 676	00	
KOREKTA						(-1 800)	00	(-414)	00	(-2 214)	00	
PO KOREKCIE						39 400	00	9 062	00	48 462	00	
RAZEM korekta						(-1 800)	00	(-414)	00	(-2 214)	00	
RAZEM po korekcie						39 400	00	9 062	00	48 462	00	
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Nr konta: 12 8757 0001 8500 0001 1247 1220 Bank: Bank Spółdzielczy w Łomży				RAZEM DO ZWROTU 2 214 00								
Do zwrotu złotych: 2 214,00 Słownie złotych: dwa tysiące dwieście czternaście 00/100				Przyczyna korekty: zwrot ilościowy								
				Wystawił: <i>Jan Bończak</i>								
				Data: 10.12.2021 r. Podpis odbiorcy: <i>Mariola Kuś</i>								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56 18-402 Łomża NIP 5585524275			Dostawca Galeria Handlowa AMIGO sp. z o.o. ul. Smolna 1, 61-008 Poznań NIP 8824457892			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący Pz	Egz.
							2/12/2021	1 Data wystawienia 10.12.2021
Środek transportu	Przeznaczenie	Data wysyłki	Nr i data faktury					
własny	magazyn	10.12.2021	KFS 1/12/2021 z dnia 10.12.2021					
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)		
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta				
007	Mata łazienkowa	60	szt.	60	18,00	1 080,00		
Uwaga. Przyjęcie zwróconych wyrobów gotowych						RAZEM	1 080,00	
Wystawił		Przyjął			Zatwierdził			
<i>Monika Jurek</i>		<i>Monika Jurek</i>			<i>Jan Bończak</i>			

Bank Spółdzielczy w Łomży al. Legionów 5, 18-400 Łomża Telefon: 86 218 33 33 Fax: 86 218 94 48		Nr rachunku: 12 8757 0001 8500 0001 1247 1220 Rachunek prowadzony w PLN		
		Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne PERSJA sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 56, 18-402 Łomża NIP 5585524275		
WYCIĄG BANKOWY NR 18/2021 z dnia 31.12.2021 za okres od 01.12.2021 do 31.12.2021				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2021				58 940,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2021	wpływ należności od Galerii Handlowej AMIGO sp. z o.o. za fakturę 1/12/2021 pomniejszoną o fakturę KFS 1/12/2021		48 462,00
2.	31.12.2021	splata odsetek od kredytu bankowego	110,00	
3.	31.12.2021	opłata za prowadzenie rachunku bankowego	50,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2021				107 242,00

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2019-2020

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
Aktywa trwałe	90 692,00	161 448,00
Aktywa obrotowe	418 000,00	360 000,00
Kapitał zakładowy	420 000,00	420 000,00
Kapitał zapasowy	58 740,00	58 740,00
Zysk brutto	36 978,00	52 726,00
Zysk netto	29 952,00	42 708,00
Przychody ze sprzedaży	249 600,00	284 720,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

$$\text{Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży} = \frac{\text{Zysk brutto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenić będą 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 wariantach kalkulacyjnych za grudzień 2021 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2019-2020

1. Obliczenie wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

3. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży 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