

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.07-01-23.06-SG

# EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2023  
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

Hurtownia GAJA sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą tkanin ozdobnych.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Hurtowni GAJA sp. z o.o.

1. Sporządź plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie dowodów księgowych zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym, operacje gospodarcze dotyczące:
  - zakupu towarów,
  - przyjęcia zakupionych towarów do magazynu,
  - sprzedaży towarów,
  - wydania sprzedanych towarów z magazynu,
  - zakupu środka trwałego – wózka widłowego,
  - przyjęcia zakupionego środka trwałego do użytkowania na podstawie sporządzonego dowodu OT,
  - zmian na rachunku bankowym.
3. Sporządź i wydrukuj w programie do obsługi środków trwałych dokument OT – *Przyjęcie środka trwałego do użytkowania* dla zakupionego wózka widłowego – na podstawie danych zawartych w tabeli *Informacje do sporządzenia dowodu OT*.
4. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2023 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2023 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
  - PK 1/05/2023 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/05/2023 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/05/2023 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2023 r. (maj 2023 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Polecenie księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r.
8. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2023 r.
9. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2023 r.
10. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto aktywów w latach 2021-2022.

Wykonaj zadanie na stanowisku egzaminacyjnym wyposażonym w komputer podłączony do drukarki sieciowej, z zainstalowanym programem finansowo-księgowym oraz programem do obsługi środków trwałych.

### Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

- wprowadzenia danych identyfikacyjnych Hurtowni GAJA sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni GAJA sp. z o.o.,
- założenia kartotek kontrahentów,
- wprowadzenia planu kont,
- założenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont: 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami*, 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- 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 Hurtowni GAJA sp. z o.o.  
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	GAJA	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia GAJA sp. z o.o. <b>wpisz swój numer PESEL</b>	
NIP	9874425877	
REGON	445552781	
Adres	ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok	
Województwo	podkarpackie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	57 1020 2980 1847 9872 0001 5433
	nazwa banku	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA - Oddział 1 w Sanoku
	stan początkowy	130 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2023, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2023	
Rok obrotowy	01.05.2023 r. – 31.05.2023 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont ( <i>program Rewizor</i> )/ pomiń ( <i>program FK 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	Jakub Jasik, identyfikator: JJ	
Hasło	nie wprowadzaj	

**Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni GAJA sp. z o.o.**

- Ewidencja operacji gospodarczych jest prowadzona na kontach księgi głównej i kontach ksiąg pomocniczych do kont 200 *Rozrachunki z odbiorcami*, 210 *Rozrachunki z dostawcami*, 240 *Pozostałe rozrachunki*.
- Ewidencja kosztów jest prowadzona na kontach zespołu 4.
- Ewidencja towarów w magazynie jest prowadzona według rzeczywistych cen zakupu netto.
- Poniesione w maju koszty są kosztami uzyskania przychodów.
- Dochody przedsiębiorstwa są opodatkowane według 19% stawki podatku dochodowego od osób prawnych.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku, np. PK 1/05/2023.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

**UWAGA:** W trakcie okresu sprawozdawczego księgowanie podatku VAT odbywa się na kontach *VAT naliczony* i *VAT należny*, a na koniec okresu sprawozdawczego salda kont *VAT naliczony* i *VAT należny* przeksięgowuje się na konto *Rozrachunki z tytułu podatku VAT*.

### Wykaz wybranych kont księgi głównej

010	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
100	Kasa
131	Rachunek bieżący
134	Kredyty bankowe krótkoterminowe
200	Rozrachunki z odbiorcami
210	Rozrachunki z dostawcami
220	Rozrachunki z budżetami
222	VAT naliczony
223	VAT należny
225	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
240	Pozostałe rozrachunki
300	Rozliczenie zakupu towarów
301	Rozliczenie zakupu środków trwałych
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 01.05.2023 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 200 000,00
Umorzenie środków trwałych	400 000,00
Kasa	15 000,00
Rachunek bieżący	130 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	32 000,00
Towary	140 000,00
Kapitał zakładowy	800 000,00
Kapitał zapasowy	253 000,00

**Dokumenty księgowe z maja 2023 r.**

<b>FAKTURA NR 1897/2023</b>					Rzeszów, dnia 04.05.2023											
					Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 04.05.2023											
<b>Sprzedawca</b> Producent Tkanin TESS sp. z o.o. ul. Górna 52, 35-322 Rzeszów NIP 7722252128					<b>Nabywca</b> Hurtownia GAJA sp. z o.o. ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok NIP 9874425877											
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.	Tkanina lniana granatowa szerokość 150 cm	m.b.	200	20	00	4 000	00	23	920	00	4 920	00				
2.	Jersey wiskozowy szary szerokość 150 cm	m.b.	400	18	00	7 200	00	23	1 656	00	8 856	00				
Termin płatności: 05.06.2023 Bank Ochrony Środowiska SA 94 1540 1131 0007 5400 2518 9788				<b>RAZEM:</b>		<b>11 200</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>2 576</b>	<b>00</b>	<b>13 776</b>	<b>00</b>				
Do zapłaty złotych: <b>13 776,00</b> Słownie złotych: trzynaście tysięcy siedemset siedemdziesiąt sześć 00/100				W tym:					zw.							
								11 200	00	23	2 576	00	13 776	00		
										8						
										5						
								0								
Wystawił: <i>Wiesław Gołaś</i>																

Przedsiębiorstwo		Dostawca		<b>Pz</b> Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
Hurtownia GAJA sp. z o.o. ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok NIP 9874425877		Producent Tkanin TESS sp. z o.o. ul. Górna 52, 35-322 Rzeszów NIP 7722252128			1/05/2023
					Data
					04.05.2023
		Nr i data faktury dostawcy		1897/2023 z 04.05.2023	
Kod	Nazwa	J.m.	Ilość przyjęta	Cena (w zł)	Wartość (w zł)
0821	Tkanina lniana granatowa szerokość 150 cm	m.b.	200	20,00	4 000,00
0422	Jersey wiskozowy szary szerokość 150 cm	m.b.	400	18,00	7 200,00
<b>Razem</b>					<b>11 200,00</b>
Wystawił		Zatwierdziła		Data	Przyjął
<i>Jan Karmel</i>		<i>Maria Knysz</i>		04.05.2023	<i>Jan Karmel</i>

FAKTURA NR 1/05/2023		Sanok, dnia 22.05.2023											
		Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 22.05.2023											
<b>Sprzedawca</b> Hurtownia GAJA sp. z o.o. ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok NIP 9874425877					<b>Nabywca</b> EKOTKANINY sp. z o.o. ul. Barona 15, 43-100 Tychy NIP 5791526527								
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.	Tkanina MERINO szerokość 150 cm	m.b.	120	180	00	21 600	00	23	4 968	00	26 568	00	
2.	Tkanina jedwabna satyna szerokość 140 cm	m.b.	80	200	00	16 000	00	23	3 680	00	19 680	00	
Termin płatności: 31.05.2023 Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA - Oddział 1 w Sanoku 57 1020 2980 1847 9872 0001 5433  Do zapłaty złotych: <b>46 248,00</b> Słownie złotych: czterdzieści sześć tysięcy dwieście czterdzieści osiem 00/100				<b>RAZEM:</b>		<b>37 600</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>8 648</b>	<b>00</b>	<b>46 248</b>	<b>00</b>	
				<b>W tym:</b>				zw.					
						37 600		00	23	8 648	00	46 248	00
									8				
									5				
							0						
Wystawił: <i>Jan Karmel</i>													

Przedsiębiorstwo		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
Hurtownia GAJA sp. z o.o. ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok NIP 9874425877		EKOTKANINY sp. z o.o. ul. Barona 15, 43-100 Tychy NIP 5791526527				1/05/2023
						Data
						22.05.2023
Przeznaczenie: <i>sprzedaż</i>		Nr i data faktury			1/05/2023 z dnia 22.05.2023	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
0387	Tkanina MERINO szerokość 150 cm	120	m.b.	120	100,00	12 000,00
0526	Tkanina jedwabna satyna szerokość 140 cm	80	m.b.	80	105,00	8 400,00
<b>RAZEM</b>					<b>20 400,00</b>	
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Odebrała
<i>Jan Karmel</i>		<i>Maria Knysz</i>		22.05.2023		<i>Janina Kos</i>

<b>FAKTURA NR 75/2023</b>				Łańcut, dnia 24.05.2023												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 24.05.2023												
<b>Sprzedawca</b> ELEWATOR sp. z o.o. ul. Polna 71, 37-100 Łańcut NIP 5472251829				<b>Nabywca</b> Hurtownia GAJA sp. z o.o. ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok NIP 9874425877												
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.	Wózek widłowy ELEKTRO	szt.	1	80 000	00	80 000	00	23	18 400	00	98 400	00				
Termin płatności: 12.06.2023 Bank Spółdzielczy w Łańcucie - Centrala Konto: 53 9177 0008 1825 0001 1522 1418  Do zapłaty złotych: <b>98 400,00</b> Słownie złotych: dziewięćdziesiąt osiem tysięcy czterysta 00/100				<b>RAZEM:</b>		<b>80 000</b>	<b>00</b>	<b>X</b>	<b>18 400</b>	<b>00</b>	<b>98 400</b>	<b>00</b>				
				W tym:				zw.								
								80 000	00	23	18 400	00	98 400	00		
										8						
										5						
								0								
Wystawiła: <i>Teresa Nowicka</i>																

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA - Oddział 1 w Sanoku; ul. Kościuszki 25, 38-500 Sanok, Telefon: 13 469-02-00 Fax: 13 463-55-50				Nr rachunku: 57 1020 2980 1847 9872 0001 5433 Rachunek prowadzony w PLN  <b>Posiadacz rachunku</b> Hurtownia GAJA sp. z o.o. ul. Mostowa 18, 38-500 Sanok NIP 9874425877			
<b>WYCIĄG BANKOWY NR 5/05/2023 z dnia 31.05.2023</b> za okres od 01.05.2023 r. do 31.05.2023							
Saldo początkowe z dnia 01.05.2023				130 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności		Obciążenia		Uznania	
1.	31.05.2023	opłata za prowadzenie rachunku		50,00			
2.	31.05.2023	wpływ należności od EKOTKANINY sp. z o.o. za fakturę 1/05/2023				46 248,00	
3.	31.05.2023	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym				150,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2023				176 348,00			

### Informacje do sporządzenia dowodu OT

Nazwa środka trwałego	wózek widłowy ELEKTRO
Numer OT	2023/05/1
KŚT	760
Numer inwentarzowy	1/05/2023
Data przyjęcia do użytkowania	24.05.2023 r.
Dokument nabycia	Faktura 75/2023 z dnia 24.05.2023
Producent	CATERPILLAR INC.
Rok produkcji	2022
Miejsce użytkowania	magazyn handlowy
Osoba przyjmująca środek trwały do użytkowania / Osoba odpowiedzialna	Karol Bizon
Metoda amortyzacji	liniowa podatkowa
Stawka amortyzacji	14%
Lata działalności	rok 2023 okres od 2023-05-01 do 2023-12-31

### 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 trwałe	1 000 000,00	840 000,00
Aktywa obrotowe	1 200 000,00	600 000,00
Kapitał własny	980 000,00	1 050 000,00
Zysk netto	220 000,00	72 000,00
Zobowiązania ogółem	1 220 000,00	390 000,00
Przychody ze sprzedaży	2 400 000,00	3 200 000,00

### Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	=	$\frac{\text{Zobowiązania ogółem}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik rentowności netto aktywów	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa ogółem}}$
Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$



**Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.**

**Ocenie będzie podlegać 6 rezultatów:**

- Dowód OT – *Przyjęcie środka trwałego do użytkowania* – wydruk (z programu do obsługi środków trwałych),
- Dowody księgowe z dnia 31.05.2023 r. – wydruki:
  - PK 1/05/2023 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
  - PK 2/05/2023 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
  - PK 3/05/2023 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2023 r.,
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za maj 2023 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za maj 2023 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2023 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2021-2022 – w arkuszu egzaminacyjnym.

## **Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2021-2022**

### **1. Obliczenie wskaźnika w latach**

Rok 2021

Rok 2022

### **2. Interpretacja wskaźników**

Rok 2021

Rok 2022

## **Analiza i ocena rentowności netto aktywów w latach 2021-2022**

### 3. Porównanie i 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*