

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.07-01-23.01-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 10 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 BLASK sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą drzwi.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Handlowego BLASK 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. Uzupełnij uproszczoną tabelę amortyzacyjną środków trwałych za rok 2022 o zakupiony i przyjęty do użytkowania 18 listopada 2022 r. wózek widłowy WIG. Tabela amortyzacyjna znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
4. Oblicz należną zaliczkę na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.12.2022 r. PK – *Polecenia księgowania*:
 - PK 1/12/2022 – miesięczny odpis amortyzacyjny za grudzień 2022 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych,
 - PK 2/12/2022 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.,
 - PK 3/12/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r. (grudzień 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
6. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym operacje gospodarcze na podstawie sporządzonych dowodów PK – *Poleceń księgowania*.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za grudzień 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za grudzień 2022 r.
9. Sporządź w arkuszu egzaminacyjnym analizę i ocenę rentowności netto kapitału własnego w latach 2020-2021.

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

Prace z programem finansowo-księgowym rozpocznij od:

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

Nazwa skrócona	BLASK	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Handlowe BLASK sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	8894587217	
REGON	588988421	
Adres	ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin	
Województwo	zachodniopomorskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	12 1540 1085 5584 0005 0112 5735
	nazwa banku	Bank Ochrony Środowiska SA 1 O. w Szczecinie
	stan początkowy	65 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2022, kwartał: czwarty metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2022	
Rok obrotowy	01.12.2022 r. – 31.12.2022 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	Piotr Rosicki, identyfikator: PR	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Handlowego BLASK 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.
- Przedsiębiorstwo dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych co miesiąc, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu ich do użytkowania.
- W listopadzie 2022 r. przedsiębiorstwo zakupiło i przyjęło do użytkowania wózek widłowy WIG o wartości początkowej 60 000,00 zł.
- 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 1/12/2022.
- 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	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
300	Rozliczenie zakupu towarów
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 01.12.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	1 260 000,00
Umorzenie środków trwałych	240 000,00
Kasa	5 000,00
Rachunek bieżący	65 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	20 000,00
Rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn)	8 000,00
Towary	420 000,00
Kapitał zakładowy	1 260 000,00
Kapitał zapasowy	238 000,00

Dane dotyczące środków trwałych Przedsiębiorstwa Handlowego BLASK sp. z o.o.

Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	KŚT	Roczna stawka amortyzacji	Rodzaj i metoda amortyzacji
1/04/2014	Budynek administracyjno-handlowy	25.04.2014r.	1 200 000,00 zł	103	2,5%	podatkowa liniowa
1/11/2022	Wózek widłowy WIG	18.11.2022 r.	60 000,00 zł	763	14,0%	podatkowa degresywna (współczynnik podwyższający 2,0)

Dokumenty księgowe z grudnia 2022 r.

FAKTURA NR 1200/2022				Dobrodzień, dnia 12.12.2022										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 12.12.2022										
Sprzedawca Producent Drzwi DOOR sp. z o.o. ul. Parkowa 5, 46-380 Dobrodzień NIP 5547961252						Nabywca Przedsiębiorstwo Handlowe BLASK sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217								
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.	Drzwi TRAK	szt.	5	2 500	00	12 500	00	23	2 875	00	15 375	00		
2.	Drzwi KRIS	szt.	10	1 700	00	17 000	00	23	3 910	00	20 910	00		
Sposób zapłaty: przelew 19 dni				RAZEM:		29 500 00		X	6 785 00		36 285 00			
Konto: 81 8907 1047 8975 3251 1542 8844 Bank Spółdzielczy w Leśnicy				W tym:				zw.						
								29 500	00	23	6 785	00	36 285	00
										8				
										5				
Do zapłaty złotych: 36 285,00 Słownie złotych: trzydzieści sześć tysięcy dwieście osiemdziesiąt pięć 00/100								0						
Wystawił: <i>Natalia Libera</i>														

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe BLASK sp. z o.o. ul. Wysoka 76 70-005 Szczecin NIP 8894587217		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer PZ	
		Producent Drzwi DOOR sp. z o.o. ul. Parkowa 5 46-380 Dobrodzień NIP 5547961252				1/12/2022	
						Data wystawienia	
						12.12.2022	
						Nr faktury dostawcy	
1200/2022							
Kod towaru	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
011	Drzwi TRAK	5	szt.	5	2 500,00	12 500,00	
012	Drzwi KRIS	10	szt.	10	1 700,00	17 000,00	
RAZEM						29 500,00	
Wystawił		Zatwierdził		Data		Przyjął	
<i>Filip Grasz</i>		<i>Piotr Rosicki</i>		12.12.2022		<i>Filip Grasz</i>	

FAKTURA NR 1/12/2022				Szczecin, dnia 19.12.2022									
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 19.12.2022									
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Handlowe BLASK sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217				Nabywca FRONT sp. z o.o. ul. Grodzka 15, 75-002 Koszalin NIP 1121569834									
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.	Drzwi STERK	szt.	4	2 900	00	11 600	00	23	2 668	00	14 268	00	
2.	Drzwi PRIS	szt.	3	1 800	00	5 400	00	23	1 242	00	6 642	00	
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Konto: 12 1540 1085 5584 0005 0112 5735 Bank Ochrony Środowiska SA				RAZEM:		17 000	00	X	3 910	00	20 910	00	
Do zapłaty złotych: 20 910,00 Słownie złotych: dwadzieścia tysięcy dziewięćset dziewięć 00/100				W tym:				zw.					
						17 000		00	23	3 910	00	20 910	00
									8				
									5				
			0										
Wystawił: Piotr Rosicki													

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Handlowe BLASK sp. z o.o. ul. Wysoka 76 70-005 Szczecin NIP 8894587217		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący
		FRONT sp. z o.o. ul. Grodzka 15 75-002 Koszalin NIP 1121569834				1/12/2022
Nr i data faktury		1/12/2022 z dnia 19.12.2022				Data wystawienia
						19.12.2022
Lp.	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Zadysponowana	J.m.	Wydana		
1	Drzwi STERK	4	szt.	4	2 200,00	8 800,00
2	Drzwi PRIS	3	szt.	3	1 300,00	3 900,00
RAZEM					12 700,00	
Wystawił		Zatwierdził		Data	Odebrał	
<i>Filip Grasz</i>		Piotr Rosicki		19.12.2022	Paweł Notis	

Bank Ochrony Środowiska SA 1 Oddział w Szczecinie ul. Monte Cassino 16, 70-466 Szczecin Telefon: 91 480-06-00 Fax: 91 480-06-01	Nr rachunku: 12 1540 1085 5584 0005 0112 5735 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Handlowe BLASK sp. z o.o. ul. Wysoka 76, 70-005 Szczecin NIP 8894587217			
WYCIĄG BANKOWY NR 57/12/2022 z dnia 31.12.2022 za okres od 01.12.2022 do 31.12.2022				
Saldo początkowe z dnia 01.12.2022	65 000,00			
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.12.2022	spłata odsetek od kredytu bankowego	100,00	
2.	31.12.2022	spłata zobowiązania wobec Producenta Drzwi DOOR sp. z o.o. faktura 1200/2022	36 285,00	
Saldo końcowe z dnia 31.12.2022			28 615,00	

Wybrane pozycje z bilansu i rachunku zysków i strat z lat 2020-2021

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r. w zł	Stan na dzień 31.12.2021 r. w zł
Aktywa trwałe	1 280 000,00	1 200 000,00
Kapitał własny ogółem:	1 500 000,00	1 600 000,00
w tym zysk netto	60 000,00	160 000,00
Zysk brutto	74 074,00	197 531,00
Przychody ze sprzedaży	2 400 000,00	3 200 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

$$\text{Wskaźnik rentowności netto kapitału własnego} = \frac{\text{Zysk netto}}{\text{Kapitał własny}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Uproszczona tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2022 rok – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe z dnia 31.12.2022 r. – wydruki:
 - PK 1/12/2022 – miesięczny opis amortyzacyjny za grudzień 2022 r. na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych,
 - PK 2/12/2022 – zaliczka na podatek dochodowy od osób prawnych za grudzień 2022 r.,
 - PK 3/12/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za grudzień 2022 r.,
- Dziennik księgowy pełny za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych za grudzień 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto kapitału własnego w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto kapitału własnego w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźników w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

3. Porównanie i ocena rentowności netto kapitału własnego w latach 2020-2021

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