

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.07-01-21.06-SG

EGZAMIN ZAWODOWY

Rok 2021
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 TRENCZ sp. z o.o. zajmuje się produkcją płaszczy damskich. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

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

1. Sporządź i wydrukuj plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
2. Zaksięguj w programie finansowo-księgowym, na podstawie sporządzonych i zamieszczonych w arkuszu egzaminacyjnym dowodów księgowych, operacje gospodarcze dotyczące:
 - zakupu materiałów,
 - przyjęcia zakupionych materiałów do magazynu w stałej cenie ewidencyjnej,
 - rozliczenia zakupu materiałów (wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów),
 - wydania materiałów z magazynu do produkcji,
 - zakupu usługi informatycznej w dziale księgowości,
 - sprzedaży wyrobów gotowych,
 - wydania sprzedanych wyrobów gotowych z magazynu,
 - zmian na rachunku bankowym,
 - przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały.
3. Sporządź i wydrukuj na dzień 04.05.2021 r. *Polecenie księgowania* PK 1/05/2021 dotyczące wyksięgowania odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zakupione materiały.
4. Oblicz współczynnik odchyleń przeciętnych i narzut odchyleń przeciętnych przypadający na materiały wydane do zużycia zgodnie z zamieszczonymi w arkuszu egzaminacyjnym wzorami. Miejsce na obliczenia znajduje się w arkuszu egzaminacyjnym.
5. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2021 r. *Polecenie księgowania* PK 2/05/2021 dotyczące przeksięgowania narzutu odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2021 r.
8. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny szybkiej płynności finansowej 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 TRENCZ sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TRENCZ 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.

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

Nazwa skrócona	TRENCZ	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRENCZ sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL	
NIP	5860014932	
REGON	000145000	
Adres	ul. Portowa 10 81-350 Gdynia	
Województwo	pomorskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	73 1440 1026 6153 0410 0000 0065
	nazwa banku	PKO Bank Polski S.A
	stan początkowy	58 600,00 zł
Urząd Skarbowy	symbol	US
	nazwa	Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdyni
	kod US	2208
	adres	ul. Władysława IV 2/4 81-353 Gdynia
	indywidualny rachunek podatkowy	36 1010 0071 2222 5860 0149 3200 Narodowy Bank Polski
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	produkcyjna	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2021, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2021	
Rok obrotowy	01.05.2021 r. – 31.05.2021 r.	
Generowanie planu kont	nie tworzyć planu kont/(w programie Rewizor) pomiń (w programie Symfonia)	
Wariant rachunku zysków i strat	kalkulacyjny/konta zespołu 4 i 5	
Rejestry księgowe	usuń wszystkie rejestry, a następnie dodaj jeden o symbolu RK – Rejestr księgowy (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	Cyprian Komosa, identyfikator: CK	
Hasło	nie wprowadzaj	

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego TRENCZ 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 zespołów 4 i 5.
- Ewidencja materiałów w magazynie jest prowadzona w stałej cenie ewidencyjnej.
- Ewidencja wyrobów gotowych w magazynie jest prowadzona według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
- Numeracja dokumentów jest prowadzona ze wskazaniem numeru, miesiąca i roku np. PK 1/05/2021.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.

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
223	VAT naliczony
224	VAT należny
300	Rozliczenie zakupu materiałów
310	Materiały
341	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
490	Rozliczenie kosztów
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

UWAGA: Konto 501 *Koszty działalności podstawowej* należy zdefiniować jako konto bilansowe.

Wybrane stany początkowe kont na dzień 01.05.2021 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	986 000,00
Umorzenie środków trwałych	305 016,00
Kasa	12 800,00
Rachunek bieżący	58 600,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	5 300,00
Materiały	110 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów Ma	22 000,00
Wyroby gotowe	160 000,00
Kapitał zakładowy	900 000,00
Kapitał zapasowy	95 084,00

Dokumenty księgowe z maja 2021 r.

FAKTURA NR 5521/2021				Gdynia, dnia 04.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2021 r.								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo KASZMIR sp. z o.o. ul. Armatorów 18 81-559 Gdynia NIP 9974521824				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRENCZ sp. z o.o. ul. Portowa 10 81-350 Gdynia NIP 5860014932								
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 żakardowa - szara	m.b.	500	40	00	20 000	00	23	4 600	00	24 600	00
Sposób zapłaty: przelew 27 dni Konto: 88 1930 1943 5716 9901 5522 8384 Bank Polskiej Spółdzielczości SA O. w Gdyni				RAZEM:		20 000	00	X	4 600	00	24 600	00
Do zapłaty złotych: 24 600,00 Słownie złotych: dwadzieścia cztery tysiące sześćset 00/100				W tym:				zw.				
								23	4 600	00	24 600	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawiła: <i>Gerard Jaszczuk</i>								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRENCZ sp. z o.o. ul. Portowa 10 81-350 Gdynia NIP 5860014932		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący	1/05/2021
		Przedsiębiorstwo KASZMIR sp. z o.o. ul. Armatorów 18 81-559 Gdynia NIP 9974521824				Data	04.05.2021 r.
Zamówienie		Przeznaczenie	Data otrzymania		Nr i data faktury – specyfikacji		
		produkcja	04.05.2021 r.		5521/2021 z dnia 04.05.2021 r.		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta			
001	Tkanina żakardowa - szara	500	m.b.	500	50,00	25 000,00	
RAZEM						25 000,00	
Wystawił		Zatwierdził		Przyjął		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
<i>Teofil Walczak</i>		<i>Cyprian Komosa</i>		<i>Teofil Walczak</i>			

Wdział - dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne TREN CZ sp. z o.o. ul. Portowa 10 81-350 Gdynia NIP 5860014932		Skąd	Dokąd		Rw Pobranie Materiałów	Nr bieżący	1/05/2021
		Magazyn	Produkcja			Data	06.05.2021 r.
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena jednostkowa (w zł)	Wartość (w zł)	
		Żądana	J.m.	Wydana			
001	tkanina żakardowa - szara	700	m.b.	700	50,00	35 000,00	
RAZEM						35 000,00	
Wystawił		Zatwierdził		Pobrał		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
Teofil Walczak		Cyprian Komosa		Jakub Turowski			

FAKTURA NR 180/2021		Gdynia, dnia 10.05.2021 r.										
		Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2021 r.										
Sprzedawca ENTER Feliks Zimoch ul. Sportowa 12, 81-300 Gdynia NIP 8828851249					Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TREN CZ sp. z o.o. ul. Portowa 10, 81-350 Gdynia NIP 5860014932							
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.	Usługa informatyczna w dziale księgowości		1	150	00	150	00	23	34	50	184	50
Sposób zapłaty: zapłacono gotówką				RAZEM:		150	00	X	34	50	184	50
Do zapłaty złotych: 184,50 Słownie złotych: sto osiemdziesiąt cztery 50/100				W tym:				zw.				
						150	00	23	34	50	184	50
								8				
								5				
						0						
Wystawił: <i>Szymon Bag</i>												

FAKTURA NR 1/05/2021				Gdynia, dnia 20.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20.05.2021 r.								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRENCZ sp. z o.o. ul. Portowa 10 81-350 Gdynia NIP 5860014932				Nabywca Salon Mody DONNA sp. z o.o. ul. Morska 25 81-333 Gdynia NIP 5225586050								
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.	Płaszcz damski VERNA	szt.	50	800	00	40 000	00	23	9 200	00	49 200	00
Sposób zapłaty: przelew 11 dni Konto: 73 1440 1026 6153 0410 0000 0065 PKO Bank Polski S.A. Do zapłaty złotych: 49 200,00 Słownie złotych: czterdzieści dziewięć tysięcy dwieście 00/100				RAZEM:		40 000	00	X	9 200	00	49 200	00
W tym:								zw.				
						40 000	00	23	9 200	00	49 200	00
								8				
								5				
								0				
				Wystawił: <i>Gerard Młosz</i>								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRENCZ sp. z o.o. ul. Portowa 10, 81-350 Gdynia NIP 5860014932		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	1/05/2021
		Salon Mody DONNA sp. z o.o. ul. Morska 25, 81-333 Gdynia NIP 5225586050				Data	20.05.2021 r.
Zamówienie		Przeznaczenie	Data wysyłki		Nr i data faktury – specyfikacji		
		sprzedaż	20.05.2021 r.		1/05/2021 z dnia 20.05.2021 r.		
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana			
004	Płaszcz damski VERNA	50	szt.	50	400,00	20 000,00	
RAZEM						20 000,00	
Wystawił		Zatwierdził		Wydał		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
<i>Teofil Walczak</i>		<i>Cyprian Komosa</i>		<i>Teofil Walczak</i>			

PKO Bank Polski S.A - Oddział 17 w Gdyni 81-364 Gdynia, ul. 3 Maja 27/31 tel.: 58 662 91 01 fax: 58 662 91 00		Nr rachunku: 73 1440 1026 6153 0410 0000 0065 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne TRENCZ sp. z o.o. ul. Portowa 10, 81-350 Gdynia NIP 5860014932		
WYCIĄG BANKOWY NR 85/05/2021 z dnia 31.05.2021 r. za okres od 01.05.2021 r. do 31.05.2021 r.				
Saldo początkowe z dnia 01.05.2021 r.				58 600,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2021	spłata zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa KASZMIR sp. z o.o. faktura nr 5521/2021	24 600,00	
2.	31.05.2021	wpływ należności od Salonu Mody DONNA sp. z o.o. faktura nr 1/05/2021		49 200,00
3.	31.05.2021	dopisano odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym		50,00
Saldo końcowe z dnia 31.05.2021 r.				83 250,00

Wzory do obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych materiałów

$$\text{Współczynnik odchyień (Wo)} = \frac{Oz + Op}{Zp + Pz} \times 100\%$$

gdzie:

Oz – stan początkowy odchyień od cen ewidencyjnych materiałów bieżącego okresu

Op – wartość odchyień od cen ewidencyjnych materiałów zakupionych w bieżącym okresie

Zp – stan początkowy zapasu materiałów bieżącego okresu

Pz – wartość zakupionych materiałów w bieżącym okresie

$$\text{Narzut odchyień (No)} = \frac{\text{Wartość rozchodowanych materiałów} \times Wo}{100\%}$$

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 obrotowe ogółem w tym:	178 000,00	154 400,00
– zapasy	120 000,00	140 000,00
– należności krótkoterminowe	16 000,00	6 400,00
– inwestycje krótkoterminowe	42 000,00	8 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	58 000,00	72 000,00
Zobowiązania długoterminowe	26 000,00	18 000,00
Zysk netto	75 600,00	85 600,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

Wskaźnik rentowności netto aktywów obrotowych	=	$\frac{\text{Zysk netto}}{\text{Aktywa obrotowe}}$
Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik szybkiej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej	=	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień od cen ewidencyjnych materiałów – w arkuszu egzaminacyjnym,
- Dowody księgowe:
 - PK 1/05/2021 – wyksięgowanie odchyień od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zakupione materiały – wydruk,
 - PK 2/05/2021 – przeksięgowanie narzutu odchyień od cen ewidencyjnych materiałów przypadających na zużyte materiały – wydruk,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2021 r. – wydruk,
- Dziennik księgowania pełny za maj 2021 r. – wydruk,
- Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2019-2020 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Miejsce na obliczenia współczynnika odchyień i narzutu odchyień

Współczynnik odchyień
(Wo) = _____ =

Narzut odchyień (No) = _____ =

Analiza i ocena szybkiej płynności finansowej w latach 2019-2020

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2019

Rok 2020

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2019

Rok 2020

3. Porównanie i ocena szybkiej płynności finansowej 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