

Nazwa kwalifikacji: **Prowadzenie rachunkowości**
Oznaczenie kwalifikacji: **EKA.07**
Numer zadania: **03**
Wersja arkusza: **SG**

Wypełnia zdający

Numer PESEL zdającego*

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

Miejsce na naklejkę z numerem
PESEL i z kodem ośrodka

Czas trwania egzaminu: **180** minut.

EKA.07-03-21.06-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 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 Produkcyjne DRAP sp. z o.o. zajmuje się produkcją obuwia skózanego. Przedsiębiorstwo jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje sprzedaży wyłącznie opodatkowanej.

Wykonaj prace dla Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DRAP 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 naprawy komputera 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 księgowy pełny za maj 2021 r.
8. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny bieżącej 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 DRAP sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DRAP 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 DRAP sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona		DRAP
Wybierz wersję programu		wersja próbna
Nazwa pełna		Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. wpisz swój nr PESEL
NIP		7832251414
REGON		551478918
Adres		ul. Strażacka 9, 76-032 Mielno
Województwo		zachodniopomorskie
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	91 1240 1428 8519 2121 1548 3386
	nazwa banku	Bank Polska Kasa Opieki SA I O. w Koszalinie
	stan początkowy	76 400,00 zł
Urząd Skarbowy	symbol	US
	nazwa	Drugi Urząd Skarbowy w Koszalinie
	kod US	3211
	adres	ul. Stanisława Moniuszki 15 75-549 Koszalin
	indywidualny rachunek podatkowy	22 1010 0071 2222 7832 2514 1400 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. – 31.05.2021r.
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		Paweł Fister, identyfikator: PF
Hasło		nie wprowadzaj

Informacje dotyczące funkcjonowania Przedsiębiorstwa Produkcyjnego DRAP 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	1 944 000,00
Umorzenie środków trwałych	867 800,00
Kasa	11 800,00
Rachunek bieżący	76 400,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	8 200,00
Materiały	48 000,00
Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów Wn	12 000,00
Wyroby gotowe	68 000,00
Kapitał zakładowy	1 100 000,00
Kapitał zapasowy	184 200,00

Dokumenty księgowe z maja 2021 r.

FAKTURA NR 5521/2021				Gryfice, dnia 04.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 04.05.2021 r.								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo SPODEK sp. z o.o. ul. Fabryczna 7 72-300 Gryfice NIP 7962276536				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9 76-032 Mielno NIP 7832251414								
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.	Podeszwa kauczukowa	szt.	800	18	00	14 400	00	23	3 312	00	17 712	00
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Konto: 15 9376 0001 9422 6331 2211 1513 Bank Spółdzielczy w Gryficach – Centrala				RAZEM:		14 400	00	X	3 312	00	17 712	00
Do zapłaty złotych: 17 712,00 Słownie złotych: siedemnaście tysięcy siedemset dwanaście 00/100				W tym:				zw.				
						14 400	00	23	3 312	00	17 712	00
								8				
								5				
								0				
Wystawił: <i>Karol Wyka</i>												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9, 76-032 Mielno NIP 7832251414		Dostawca		Pz Przyjęcie zewnętrzne	Nr bieżący	1/05/2021
		Przedsiębiorstwo SPODEK sp. z o.o. ul. Fabryczna 7, 72-300 Gryfice NIP 7962276536			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	Podeszwa kauczukowa	800	szt.	800	14,40	11 520,00
RAZEM						11 520,00
Wystawił		Zatwierdził		Przyjął		Ewidencja ilościowo-wartościowa
<i>Filip Smyga</i>		<i>Paweł Fister</i>		<i>Filip Smyga</i>		

Wydział - dział Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9, 76-032 Mielno NIP 7832251414		Konto kosztów	Konto wyd.	Nr zlecenia	Rw Pobranie materiałów	Nr bieżący	1/05/2021
		Skąd		Dokąd		Data	06.05.2021 r.
		Magazyn		Produkcja			
Nr indeksu materiałowego	Nazwa materiału	Ilość			Cena jednostkowa (w zł)	Wartość (w zł)	
		Żądana	J.m.	Wydana			
001	Podeszwa kauczukowa	1200	szt.	1200	14,40	17 280,00	
RAZEM						17 280,00	
Wystawił		Zatwierdził		Pobrał		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
<i>Filip Smyga</i>		<i>Paweł Fister</i>		<i>Kacper Nowaczek</i>			

FAKTURA NR 180/2021				Mielno, dnia 10.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 10.05.2021 r.								
Sprzedawca KOMP-WORLD Wiktor Prest ul. Juliusza Słowackiego 18 76-032 Mielno NIP 1177598141				Nabywca Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9 76-032 Mielno NIP 7832251414								
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.	naprawa komputera w księgowości		1	350	00	350	00	23	80	50	430	50
Sposób zapłaty: przelew 21 dni Konto: 24 1540 1043 7777 2125 4252 8817 Bank Ochrony Środowiska SA O. w Koszalinie Do zapłaty złotych: 430,50 Słownie złotych: czterysta trzydzieści 50/100				RAZEM:		350	00	X	80	50	430	50
				W tym:			zw.					
					350	00	23	80	50	430	50	
							8					
							5					
						0						
Wystawił: <i>Wiktor Prest</i>												

FAKTURA NR 1/05/2021				Mielno, dnia 20.05.2021 r.								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi: 20.05.2021 r.								
Sprzedawca Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9, 76-032 Mielno NIP 7832251414				Nabywca Hurtownia SPET S.A. ul. Cicha 25, 78-100 Kołobrzeg NIP 5568821421								
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.	Buty skórzane MP-645	szt.	200	280	00	56 000	00	23	12 880	00	68 880	00
Sposób zapłaty: przelew 11 dni Konto: 91 1240 1428 8519 2121 1548 3386 Bank Polska Kasa Opieki SA I O. w Koszalinie				RAZEM:		56 000	00	X	12 880	00	68 880	00
				W tym:			zw.					
					56 000	00	23	12 880	00	68 880	00	
							8					
							5					
Do zapłaty złotych: 68 880,00 Słownie złotych: sześćdziesiąt osiem tysięcy osiemset osiemdziesiąt 00/100						0						
				Wystawił: <i>Paulina Juras</i>								

(pieczęć przedsiębiorstwa) Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9, 76-032 Mielno NIP 7832251414		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący	1/05/2021
		Hurtownia SPET S.A. ul. Cicha 25, 78-100 Kołobrzeg NIP 5568821421				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 towaru/ materiału	Nazwa materiału/towaru/opakowania	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)	
		Zadysponowana	J.m.	Wydana			
012	Buty skórzane MP-645	200	szt.	200	120,00	24 000,00	
RAZEM						24 000,00	
Wystawił		Zatwierdził		Wydał		Ewidencja ilościowo-wartościowa	
Filip Smyga		Paweł Fister		Filip Smyga			

Bank Polska Kasa Opieki SA I O. w Koszalinie ul. Jana z Kolna 11, 75-204 Koszalin tel.: 94 346-61-00 fax: 94 341-18-38		Nr rachunku: 91 1240 1428 8519 2121 1548 3386 Rachunek prowadzony w PLN Posiadacz rachunku Przedsiębiorstwo Produkcyjne DRAP sp. z o.o. ul. Strażacka 9, 76-032 Mielno NIP 7832251414		
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.				76 400,00
Lp.	Data operacji	Tytuł płatności	Obciążenia	Uznania
1.	31.05.2021	spłata zobowiązania wobec KOMP-WORLD Wiktor Prest faktura nr 180/2021	430,50	
2.	31.05.2021	wpływ należności od Hurtowni SPET S.A. faktura nr 1/05/2021		68 880,00
3.	31.05.2021	spłata odsetek od kredytu bankowego	80,00	
Saldo końcowe z dnia 31.05.2021				144 769,50

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	400 000,00	460 000,00
w tym:		
– zapasy	320 000,00	300 000,00
– należności krótkoterminowe	50 000,00	70 000,00
– inwestycje krótkoterminowe	30 000,00	90 000,00
Zobowiązania krótkoterminowe	500 000,00	250 000,00
Zobowiązania długoterminowe	300 000,00	400 000,00
Zysk netto	420 000,00	460 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

$$\text{Wskaźnik gotówkowej płynności finansowej} = \frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności finansowej} = \frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenie 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 bieżącej 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 bieżącej 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 bieżącej 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