

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.07-01-22.06-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 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 wliczony 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 KWARC sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą artykułów szklanych.

Jednostka jest czynnym podatnikiem VAT i dokonuje wyłącznie sprzedaży opodatkowanej.

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

1. Sporządź i wydrukuj 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 materiałów biurowych wydanych bezpośrednio do zużycia,
 - obrotu gotówkowego.
3. Oblicz należny podatek dochodowy od osób prawnych za maj 2022 r.
4. Sporządź i wydrukuj na dzień 31.05.2022 r. dowody PK – *Polecenia księgowania* dotyczące:
 - PK 1/05/2022 – przeksięgowania w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2022 – naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/05/2022 – ustalenia wyniku finansowego netto za maj 2022 r. (maj 2022 r. należy traktować jako pełny rok obrotowy).
5. Dokonaj księgowania operacji gospodarczych na podstawie sporządzonych PK – *Polecenia księgowania*.
6. Sporządź i wydrukuj zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r.
7. Sporządź i wydrukuj dziennik księgowania pełny za maj 2022 r.
8. Zdefiniuj, sporządź i wydrukuj rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2022 r.
9. Dokonaj w arkuszu egzaminacyjnym analizy i oceny rentowności netto sprzedaży 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 Hurtowni KWARC sp. z o.o.,
- wpisania swojego numeru PESEL pod nazwą Hurtowni KWARC 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 Hurtowni KWARC sp. z o.o.
oraz parametry programu finansowo-księgowego**

Nazwa skrócona	KWARC	
Wybierz wersję programu	wersja próbna	
Nazwa pełna	Hurtownia KWARC sp. z o.o. wpisz swój numer PESEL	
NIP	8849928129	
REGON	557412872	
Adres	ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica	
Województwo	dolnośląskie	
Podstawowy rachunek bankowy	nazwa	rachunek bieżący
	numer konta	82 8649 0005 5500 1821 0001 8780
	nazwa banku	Bank Spółdzielczy w Legnicy
	stan początkowy	88 000,00 zł
Forma prawna	spółka z o.o.	
Rodzaj prowadzonej działalności	handlowa	
Określ sposób rozliczania VAT	dodaj: rok 2022, kwartał: drugi metoda rozliczania: miesięczna	
Forma księgowości	księga handlowa	
Symbol roku	2022	
Rok obrotowy	01.05.2022 r. – 31.05.2022 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	Dominika Kustra, identyfikator: DK	
Hasło	nie wprowadzaj hasła	

Informacje dotyczące funkcjonowania Hurtowni KWARC 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 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 1/05/2022.
- Dekretacja dowodów księgowych w programie finansowo-księgowym odbywa się z datą ich wystawienia.
- Jednostka **nie stosuje** uproszczonych sprawozdań finansowych dla jednostek mikro i małych.

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
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
300	Rozliczenie zakupu towarów
330	Towary
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
409	Pozostałe koszty rodzajowe
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 01.05.2022 r.

Nazwa konta	Stan konta w zł
Środki trwałe	840 000,00
Umorzenie środków trwałych	200 000,00
Kasa	12 000,00
Rachunek bieżący	88 000,00
Kredyty bankowe krótkoterminowe	24 000,00
Towary	240 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00

Dokumenty księgowe z maja 2022 r.

FAKTURA NR 245/2022				Legnica, dnia 06.05.2022										
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 06.05.2022										
Sprzedawca GLAS-ART sp. z o.o. ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157				Nabywca Hurtownia KWARC sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129										
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.	Szklany wazon KWIAT	szt.	30	210	00	6 300	00	23	1 449	00	7 749	00		
2.	Zestaw 12 szklanek termicznych	szt.	75	180	00	13 500	00	23	3 105	00	16 605	00		
Sposób zapłaty: przelew 30 dni Bank Spółdzielczy w Legnicy 51 8649 0005 2121 0001 1522 5596				RAZEM:		19 800	00	X	4 554	00	24 354	00		
Do zapłaty złotych: 24 354,00 Słownie złotych: dwadzieścia cztery tysiące trzysta pięćdziesiąt cztery 00/100				W tym:				zw.						
								19 800	00	23	4 554	00	24 354	00
										8				
										5				
				0										
Wystawił: Weronika Piast														

(pieczęć firmowa) Hurtownia KWARC sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129		Dostawca			Pz Przyjęcie zewnętrzne	Numer Pz
		GLAS-ART sp. z o.o. ul. Nowa 23, 59-220 Legnica NIP 1121185157				1/05/2022
						Data
						06.05.2022
						Nr faktury dostawcy
			245/2022			
Kod towaru/materiału	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)
		Dostarczona	J.m.	Przyjęta		
0135	Szklany wazon KWIAT	30	szt.	30	210,00	6 300,00
0658	Zestaw 12 szklanek termicznych	75	szt.	75	180,00	13 500,00
Razem						19 800,00
Wystawił		Zatwierdził		Data	Przyjął	
Paweł Kopiec		Dominika Kustra		06.05.2022	Paweł Kopiec	

FAKTURA NR 1/05/2022				Legnica, dnia 20.05.2022								
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 20.05.2022								
Sprzedawca Hurtownia KWARC sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129				Nabywca Sklep BERTA Bernard Tades ul. Akacyjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160								
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.	Wazon WIKA	szt.	10	150	00	1 500	00	23	345	00	1 845	00
2.	Zestaw 6 szklanek CAVE	szt.	25	80	00	2 000	00	23	460	00	2 460	00
3.	Patera PIRAMIDA	szt.	20	125	00	2 500	00	23	575	00	3 075	00
Sposób zapłaty: przelew 14 dni Bank Spółdzielczy w Legnicy 82 8649 0005 5500 1821 0001 8780 Do zapłaty złotych: 7 380,00 Słownie złotych: siedem tysięcy trzysta osiemdziesiąt 00/100				RAZEM:		6 000 00		X	1 380 00		7 380 00	
				W tym:				zw.				
								6 000 00	23	1 380 00	7 380 00	
									8			
									5			
									0			
Wystawiła: Dominika Kustra												

(pieczęć przedsiębiorstwa) Hurtownia KWARC sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129		Odbiorca			Wz Wydanie zewnętrzne	Nr bieżący			
		Sklep BERTA Bernard Tades ul. Akacyjowa 26, 41-200 Sosnowiec NIP 7852255160				1/05/2022			
		Nr i data faktury				1/05/2022 z dnia 20.05.2022		Data wystawienia	
								20.05.2022	
Kod	Nazwa	Ilość			Cena (w zł)	Wartość (w zł)			
		Zadysponowana	J.m.	Wydana					
0745	Wazon WIKA	10	szt.	10	75,00	750,00			
0458	Zestaw 6 szklanek CAVE	25	szt.	25	40,00	1 000,00			
0685	Patera PIRAMIDA	20	szt.	20	62,50	1 250,00			
RAZEM						3 000,00			
Wystawił		Zatwierdziła		Data		Odebrał			
Paweł Kopiec		Dominika Kustra		20.05.2022		Florian Garmin			

FAKTURA NR 55/2022				Legnica, dnia 26.05.2022												
				Data dokonania lub zakończenia dostawy lub wykonania usługi: 26.05.2022												
Sprzedawca PRINTER SA ul. Sejmowa 5, 59-220 Legnica NIP 6912433128					Nabywca Hurtownia KWARC sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129											
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.	Papier ksero DRUK	szt.	10	50	00	500	00	23	115	00	615	00				
Sposób zapłaty: odroczone 5 dni				RAZEM:		500	00	X	115	00	615	00				
Do zapłaty złotych: 615,00 Słownie złotych: sześćset piętnaście 00/100				W tym:				zw.								
								500	00	23	115	00	615	00		
										8						
										5						
										0						
<i>Wydano bezpośrednio do zużycia</i>				Wystawiła: Jolanta Ficek												

Hurtownia KWARC sp. z o.o. ul. Fabryczna 8, 59-220 Legnica NIP 8849928129			RAPORT KASOWY RK				Nr 1/05/2022			
			za okres: od 1 do 31 maja 2022							
			Kasa: 100			Strona 1/1				
Poz.	Data	DOWÓD Symbol Nr	TREŚĆ	PRZYCHÓD	ROZCHÓD	Konto przeciwstawne				
				zł	zł					
1.	31.05.2022	KW 1/05/2022	zapłata dla PRINTER SA za fakturę nr 55/2022		615,00					
2.	31.05.2022	KW 2/05/2022	wypłata zaliczki dla pracownicy Krystyny Okłach na zakup materiałów biurowych na podstawie Wniosku o zaliczkę 1/05/2022		450,00					
Do przeniesienia				0,00	1 065,00					
Podpisy			Obroty	strona		Ilość załączników				
Sporządził		Sprawdził		dnia						
Monika Lika		Dominika Kustra	Stan kasy	poprzedni		KP				
Księgowano				obecny		KW				
dzien. rej.	strona	pozycja	podpis							
			Dominika Kustra	SUMA		12 000,00	12 000,00			

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

Wybrane pozycje	Stan na dzień 31.12.2020 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
	w zł	w zł
Aktywa obrotowe	216 804,00	697 400,00
Aktywa trwałe	860 000,00	670 000,00
Kapitał zakładowy	700 000,00	700 000,00
Kapitał zapasowy	256 000,00	256 000,00
Zysk brutto	149 141,00	507 901,00
Zysk netto	120 804,00	411 400,00
Przychody ze sprzedaży	1 510 050,00	2 420 000,00

Wybrane wskaźniki analizy finansowej

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

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

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

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

Czas przeznaczony na wykonanie zadania wynosi 180 minut.

Ocenię będzie podlegać 6 rezultatów:

- Plan kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – wydruk zawierający typy kont,
- Dowody księgowo z dnia 31.05.2022 r. – wydruki:
 - PK 1/05/2022 – przeksięgowanie w końcu okresu podatku VAT naliczonego i należnego,
 - PK 2/05/2022 – naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
 - PK 3/05/2022 – ustalenie wyniku finansowego netto za maj 2022 r.,
- Zestawienie obrotów i sald za maj 2022 r. – wydruk,
- Dziennik księgowoń pełny za maj 2022 r. – wydruk,
- Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za maj 2022 r. – wydruk,
- Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021 – w arkuszu egzaminacyjnym.

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021

1. Obliczenie wskaźnika w latach

Rok 2020

Rok 2021

2. Interpretacja wskaźników

Rok 2020

Rok 2021

Analiza i ocena rentowności netto sprzedaży w latach 2020-2021

3. Porównanie i ocena rentowności netto sprzedaży 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